STUDIO BATTAGLIONI

circolari per i clienti dello studio professionale

n. 11 del 16 giugno 2008

SOMMARIO

- **IMPOSTE & TASSE**
  - Norme pag. 2
  - Prassi pag. 3
  - Giurisprudenza pag. 8
- **LAVORO**
  - Norme pag. 12
  - Prassi pag. 13
- **CONTABILITÀ**
  - Prassi pag. 15
- **SOCIETÀ & IMPRESA**
  - Norme pag. 16
  - Prassi pag. 16
  - Giurisprudenza pag. 16

SCADENZE LUGLIO 2008

- Giovedì 10 pag. 17
- Martedì 15 pag. 17
- Mercoledì 16 pag. 18
- Lunedì 21 pag. 21
- Venerdì 25 pag. 22
- Lunedì 28 pag. 22
- Mercoledì 30 pag. 22
- Giovedì 31 pag. 23

GUIDE OPERATIVE *a cura di G. Modolo*

- IRAP: professionisti senza obbligo dell'adempimento dichiarativo pag. 25
- La detassazione degli straordinari e dei premi di produttività pag. 28
- Dichiarazioni 2008: nuovi termini dopo le proroghe del D.L. n. 97/2008 pag. 30

FOCUS *a cura di F. Bonicalzi*

- Il reddito delle società non operative pag. 36

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

IMPOSTE & TASSE

NORME

Reddito derivante dall'allevamento di animali - Biennio 2007-2008: confermati i parametri del biennio precedente

Il Ministero dell'Economia e delle finanze, di concerto con il Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali, ha emanato il decreto che individua, per il **biennio 2007-2008**, i parametri per la **determinazione forfetaria** del **reddito** derivante dall'allevamento degli animali.
(D.M. Ministero Economia e finanze 27/05/2008, G.U. 13/06/2008, n. 137)

Recupero dei crediti - Assistenza reciproca tra Stati membri: pubblicata la direttiva

È stata pubblicata nella G.U.U.E la direttiva n. 2008/55/CE, che fissa le norme in materia di assistenza reciproca in materia di recupero dei crediti risultanti da taluni contributi, dazi, imposte ed altre misure.
(Direttiva Consiglio CE 26/05/2008, n. 2008/55/CE, G.U.U.E. 10/06/2008, L150)

Aiuti di Stato incompatibili: convertito in legge il D.L. n. 59/2008

È stata pubblicata in G.U. la legge di conversione del D.L. n. 59/2008, recante disposizioni urgenti per l'attuazione di obblighi comunitari e l'esecuzione di sentenze della Corte di Giustizia delle Comunità europee. Tra le disposizioni contenute nel decreto legge e confermate in sede di conversione, si ricordano quelle in materia di **recupero di aiuti di Stato** innanzi agli organi di giustizia tributaria, in ordine alle quali l'Agenzia delle Entrate ha fornito indicazioni con la circolare n. 42/E/2008.
(Legge 06/06/2008, n. 101, G.U. 07/06/2008, n. 132)

Codice doganale comunitario: pubblicato il testo aggiornato

È stato pubblicato nella G.U.U.E. il regolamento istitutivo del Codice doganale comunitario (Codice doganale aggiornato) che stabilisce le norme e le procedure di carattere generale applicabili alle merci che entrano nel territorio doganale della Comunità o ne escono.
(Regolamento Parlamento Europeo Consiglio CE 23/04/2008, n. 450/2008, G.U.U.E. 04/06/2008, L145)

730, 770 e UNICO: in vigore il D.L. di proroga

È in Gazzetta Ufficiale il decreto legge, approvato dal Consiglio dei Ministri del 30 maggio 2008, recante disposizioni urgenti in materia di monitoraggio e trasparenza dei meccanismi di allocazione della spesa pubblica, nonché in materia fiscale e di proroga di termini. Il provvedimento, in particolare, proroga al **10 luglio 2008** il termine per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate delle dichiarazioni per i CAF-dipendenti, ovvero i professionisti abilitati nell'ambito delle attività di assistenza fiscale, nonché il termine per la dichiarazione dei sostituti d'imposta (comprese le Amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo), e al **30 settembre 2008** i termini per le dichiarazioni telematiche per imposte sui redditi, IVA ed IRAP.
(D.L. 03/06/2008, n. 97, G.U. 03/06/2008, n. 128)

5 per mille - Associazioni sportive dilettantistiche e fondazioni culturali: adempimenti per l'ammissione al riparto

Sono state determinate le modalità di inserimento negli elenchi dei beneficiari del 5 per mille - per gli esercizi finanziari 2006 e 2007 - delle **associazioni sportive dilettantistiche** in possesso del riconoscimento ai fini sportivi rilasciato dal CONI e - per il solo esercizio 2007 - delle fondazioni nazionali di carattere culturale.
(D.P.C.M. 24/04/2008, G.U. 03/06/2008, n. 128)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

5 per mille: pubblicate in G.U. le modalità di ammissione al beneficio

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.P.C.M. 19 marzo 2008, che definisce le modalità di ammissione al beneficio del 5 per mille dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, in base alla scelta dei contribuenti, di determinazione delle liste dei soggetti ammessi al riparto e di definizione del riparto delle somme e dei criteri per il recupero delle somme rendicontate.
(D.P.C.M. 19/03/2008, G.U. 03/06/2008, n. 128)

Commissione tributaria centrale: in G.U. il decreto con la nuova articolazione

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze che definisce la nuova articolazione in collegi delle sezioni della Commissione tributaria centrale.
(D.M. Ministero Economia e finanze 20/03/2008, G.U. 31/05/2008, n. 127)

PRASSI

Ricerca e sviluppo - Credito d'imposta: spetta anche per l'attività svolta all'estero

L'Agenzia delle Entrate risponde ad alcuni quesiti sull'applicazione del **credito d'imposta** istituito dalla legge Finanziaria 2007 in favore delle imprese per lo svolgimento di attività di **ricerca industriale** e **sviluppo precompetitivo**.
(Circolare Agenzia delle Entrate 13/06/2008, n. 46/E)

IRAP: al professionista l'onere di provare l'assenza dell'autonoma organizzazione

L'individuazione dell'attività autonomamente organizzata costituisce **condizione indispensabile** per assoggettare ad IRAP i titolari di reddito di lavoro autonomo; in mancanza di questo presupposto, gli esercenti arti e professioni non sono tenuti al versamento del tributo.
N.B. Si rimanda a G.Modolo, «IRAP: professionisti senza obbligo dell'adempimento dichiarativo» in questa circolare pag. 25.
(Circolare Agenzia delle Entrate 13/06/2008, n. 45/E)

Costruzione di immobili con finalità di interesse collettivo: aliquota IVA agevolata

Per l'applicazione anche ad edifici diversi da quelli espressamente indicati dalla legge, del beneficio fiscale consistente nell'**aliquota IVA agevolata del 10%** (prevista per la costruzione di **caserme**, scuole, ospedali e simili) è necessario fare riferimento alle **finalità di interesse collettivo** perseguite attraverso l'attività svolta in tali immobili. L'esercizio di attività volte al perseguimento di finalità di interesse collettivo, inoltre, deve trovare rispondenza nelle **caratteristiche strutturali dell'immobile** quali risultano al momento di effettuazione dell'operazione.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 13/06/2008, n. 243/E)

Cittadini italiani residenti in Paesi extraUE - Detrazioni per carichi di famiglia: non basta l'autocertificazione

Al fine di essere ammessi a fruire delle detrazioni per carichi di famiglia, i cittadini italiani che lavorano presso le rappresentanze diplomatiche italiane all'estero, che risultano anagraficamente residenti all'estero, non possono presentare una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, nell'ipotesi in cui lo Stato di residenza sia diverso da quelli della UE o aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 13/06/2008, n. 242/E)

Imposte sui redditi - Valute estere: il cambio di maggio

È stato accertato il cambio delle valute estere per il mese di maggio 2008, ai sensi dell'art. 110, comma 9, D.P.R. n. 917/1986.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 13/06/2008, prot. 2008/90339)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Regime dei contribuenti minimi: precluso ai lavoratori autonomi che forniscono servizi di traduzione all'IUE

L'effettuazione, nell'anno solare precedente, di attività di **lavoro autonomo** consistente in prestazioni di servizi di traduzione ed interpretariato rese all'Istituto Universitario Europea (IUE), in regime di non imponibilità ad IVA, **preclude l'accesso** al regime dei contribuenti minimi.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 12/06/2008, n. 241/E)

Autorizzazione alla raccolta di funghi: sconta l'imposta di bollo di 14,62 euro

L'autorizzazione per la raccolta dei funghi sconta l'**imposta di bollo fin dall'origine** nella misura di **14,62 euro** (in mancanza della stessa, infatti, non potrebbe essere svolta l'attività di raccolta); non rileva, in merito, la circostanza che il versamento svolga anche una funzione di denuncia inizio attività: la natura autorizzatoria deve ritenersi assorbente riguardo a quella di inizio attività.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 12/06/2008, n. 240/E)

Ecoincentivi - Rimborso dell'abbonamento ai trasporti pubblici: domande all'ACI entro il 3 luglio 2008

La domanda per il rimborso dell'abbonamento annuale 2007 al trasporto pubblico locale deve essere presentata **entro il 3 luglio 2008** ad un Ufficio Provinciale ACI, di persona o tramite lettera raccomandata A/R, utilizzando il modello allegato al D.M. 1° febbraio 2008 (con cui il Ministero dell'Economia e delle finanze ha definito le modalità di effettuazione del rimborso).
(Comunicato ACI 11/06/2008)

Crediti d'imposta - Investimenti nelle aree svantaggiate: approvato il modello FAS

L'Agenzia delle Entrate ha approvato il formulario (**modello FAS**) contenente i dati degli investimenti nelle aree svantaggiate ammissibili al credito d'imposta: ai sensi dell'art. 2, comma 1, D.L. n. 97/2008, l'invio del formulario vale come **prenotazione del diritto** alla fruizione del credito d'imposta.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 10/06/2008, prot. 91610/2008)

Rideterminazione del valore dei terreni al 1° gennaio 2008: negato il rimborso dell'imposta sostitutiva versata nel 2002

Il contribuente che si sia avvalso della facoltà di rideterminare il valore dei terreni alla data del 1° gennaio 2002 e che intenda eseguire la nuova procedura di rideterminazione del valore al 1° gennaio 2008 (ai sensi dell'art. 1, comma 91, Finanziaria 2008), non può ottenere il **rimborso** della relativa imposta sostitutiva, poiché è trascorso il **termine** di **48 mesi** previsto dall'art. 38, D.P.R. n. 602/1973 per la presentazione dell'istanza.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 10/06/2008, n. 236/E)

IRAP - Cuneo fiscale: applicazione in caso di distacco del personale dipendente

Nella misura in cui il personale sia, di fatto, dislocato presso il distaccatario e quest'ultimo sia tenuto a rimborsare il costo relativo al personale utilizzato, **competono al distaccatario** anche le **deduzioni** relative al **cuneo fiscale**. Le deduzioni spettano al distaccatario, che sostiene le spese per il personale, in ragione dei **giorni di effettivo utilizzo** del personale distaccato (nell'ipotesi in cui il distacco venga posto in essere per un periodo di tempo inferiore all'anno, le deduzioni devono essere proporzionalmente ripartite tra il distaccante e il distaccatario).
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 10/06/2008, n. 235/E)

Redditi di lavoro dipendente - Patto di non concorrenza: tassazione delle somme corrisposte ai lavoratori non residenti

Le somme corrisposte in dipendenza di un patto di non concorrenza ad un soggetto non residente che ha svolto l'attività in Italia sono considerate **redditi di lavoro dipendente** e sono assoggettate a **tassazione nello Stato della fonte**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 10/06/2008, n. 234/E)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Impresa familiare - Conferimento neutrale: le quote della conferitaria neocostituita spettano solo al titolare

L'unico soggetto in un'impresa familiare avente la **qualifica di imprenditore** (e che, quindi, può conferire l'azienda in neutralità) è il **titolare** dell'impresa stessa; solo a lui, pertanto, spettano le quote della conferitaria neocostituita. Lo chiarisce l'Agenzia delle Entrate con la risoluzione n. 233/E/2008, specificando - a margine della verifica dei requisiti per il riconoscimento del c.d. bonus aggregazioni al conferimento di due aziende individuali in una S.r.l. di nuova costituzione - che non è possibile attribuire una partecipazione al capitale della società conferitaria, in regime di neutralità fiscale, al **collaboratore** dell'impresa familiare.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 10/06/2008, n. 233/E)

Banche dati ipotecaria e catastale - Accesso ai servizi di consultazione: nuovo schema di convenzione

È stato approvato un **nuovo schema di convenzione** per l'accesso al sistema telematico dell'Agenzia del Territorio per la consultazione delle **banche dati ipotecaria e catastale**. Il provvedimento che approva il nuovo schema - in sostituzione dell'allegato B al decreto 4 maggio 2007 (già sostituito con decreto 6 novembre 2007) - è in vigore dal 12 giugno 2008.
(Decreto Agenzia del Territorio 06/06/2008)

Scissione parziale - IVA di gruppo: requisito temporale del possesso

Quando, a seguito di un'operazione di scissione parziale, la società che di fatto eredita il controllo è una società esterna al gruppo originario, che già svolge un'attività diversa (holding pura) da quella della scissa (holding mista), il cui transito all'interno del gruppo potrebbe, quindi, essere occasionale e giustificato unicamente da motivi di interesse fiscale, tale società non può applicare la procedura della **liquidazione dell'IVA di gruppo**, non essendo in possesso dei requisiti previsti dall'art. 2, D.M. 13 dicembre 1978 e, in particolare, del **requisito temporale di controllo societario**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 06/06/2008, n. 232/E)

Plusvalenze derivanti da cessione immobiliare - Termine quinquennale: decorre dal momento in cui l'immobile viene utilizzato

In ambito tributario, il concetto di **ultimazione dei lavori di costruzione** di un immobile di fatto prescinde dall'accatastamento del bene o dalla data della certificazione rilasciata in sede di collaudo, prevalendo, invece, la sostanziale fruizione o utilizzazione economica del bene.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 06/06/2008, n. 231/E)

Bonus aggregazioni: la partecipazione ad un consorzio non impedisce l'ottenimento del beneficio

Con riferimento al requisito dell'indipendenza, non costituisce causa ostativa al riconoscimento del c.d. **bonus aggregazioni** la circostanza che le società coinvolte nell'operazione straordinaria partecipino ad un **consorzio con attività esterna**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 06/06/2008, n. 230/E)

Consolidato mondiale - Società acquisite dopo l'opzione: escluse dal perimetro se di dimensioni non rilevanti

La consolidante ha l'obbligo di includere nel **perimetro del consolidato mondiale** tutte le società fiscalmente non residenti acquisite **successivamente** alla data di esercizio dell'opzione: in ossequio al principio «all in, all out», infatti, la consolidante deve necessariamente includere ogni nuova controllata non residente nel perimetro di consolidamento, qualora ne sussistano i requisiti per il relativo esercizio. Tuttavia, l'art. 132, comma 4, D.P.R. n. 917/1986, prevede la possibilità di escludere dal consolidato mondiale le società **controllate di dimensioni non rilevanti**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 06/06/2008, n. 229/E)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

IVA - Servizio mensa scolastica mediante card ricaricabile: certificazione dei corrispettivi

Per la ricarica, presso negozi convenzionati, di una card utilizzabile dal titolare esclusivamente per la fruizione del servizio mensa all'interno di plessi scolastici, ricorre l'**esonero** dall'**obbligo di certificazione fiscale** tramite scontrino o ricevuta fiscale, salvo il caso in cui l'utente non richieda l'emissione della fattura; in tal caso, il negozio convenzionato deve essere nelle condizioni di poter emettere fattura per conto della società erogatrice della somministrazione di alimenti e bevande.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 06/06/2008, n. 228/E)

Applicazione dell'IRAP ai lavoratori autonomi: la circolare n. 2/IR/2008

L'Istituto di ricerca dei dottori commercialisti e degli esperti contabili ha emanato la seconda circolare interpretativa, che affronta il tema dell'applicazione dell'IRAP per i lavoratori autonomi. L'esame è condotto tenendo presente i numerosi interventi della giurisprudenza e i molti aspetti problematici connessi, soprattutto, all'individuazione del requisito dell'autonoma organizzazione, in assenza del quale la detta imposta non può essere applicata, con riguardo al quale l'Agenzia delle Entrate ha preannunciato l'emanazione di una apposita circolare.
(Circolare Istituto di Ricerca dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili 05/06/2008, n. 2/IR)

Efficienza energetica per l'illuminazione - Deduzione del 36%: solo per il settore del commercio

Una società esercente **attività alberghiera** non può avvalersi dell'ulteriore deduzione dal reddito d'impresa (nella misura del 36%) riconosciuta dalla legge Finanziaria 2007 per interventi di **efficienza energetica per l'illuminazione**: si tratta, infatti, di attività tipica di servizi (codice ATECO 5510) non rientrante nel **settore commercio** e, come tale, non agevolabile.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 05/06/2008, n. 227/E)

Prestazioni relative ad opere realizzate in preesistenti aree portuali e relative adiacenze: condizioni per la non imponibilità IVA

Per effetto della norma interpretativa contenuta nella Finanziaria 2007 (art. 1, comma 992), il regime di non imponibilità IVA viene riconosciuto alle prestazioni relative ad opere realizzate nelle preesistenti **aree portuali** e relative **adiacenze**, a condizione che siano previste nel **piano regolatore portuale** e nelle eventuali varianti e che siano qualificate come opere di adeguamento tecnico-funzionale della struttura portuale esistente.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 05/06/2008, n. 226/E)

Imposta di registro - Atto contenente più cessioni di quote sociali: tante imposte quante sono le cessioni

Le cessioni di più quote sociali da parte di più alienanti, benché per motivi di tecnica redazionale dell'atto di trasferimento siano contenute in un **unico documento**, conservano una propria ed **autonoma rilevanza giuridica**, in quanto si tratta di distinte disposizioni negoziali non necessariamente derivanti le une dalle altre. Ne consegue che ognuna di esse è assoggettata ad **autonoma tassazione**, in base all'art. 11 della Tariffa allegata al D.P.R. n. 131/1986, che prevede la corresponsione dell'imposta di registro nella misura fissa di 168 euro.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 05/06/2008, n. 225/E)

Bonus incapienti: spetta anche ai detenuti

Anche i detenuti che hanno prestato nel 2006 attività di lavoro alle dipendenze dell'Amministrazione Penitenziaria possono fruire del c.d. **bonus incapienti**, introdotto dall'art. 44, D.L. n. 159/2007 a favore dei soggetti passivi IRPEF la cui imposta netta dovuta per l'anno 2006 risulti pari a zero.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 05/06/2008, n. 224/E)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

ICI - Esenzione per l'abitazione principale: primi chiarimenti dalle Finanze

L'esenzione ICI per la prima casa, introdotta con il D.L. n. 93/2008, viene riconosciuta anche a tutte le unità immobiliari che il Comune, con **regolamento vigente alla data del 29 maggio 2008**, ha assimilato alle abitazioni principali; restano pertanto esclusi dal beneficio gli immobili oggetto di assimilazione all'abitazione principale con regolamento divenuto esecutivo successivamente a tale data, indipendentemente dal fatto che gli effetti dei provvedimenti retroagiscano alla data del 1° gennaio dell'anno di riferimento. Lo ha precisato il Dipartimento delle Finanze nella risoluzione n. 12/DF, con cui vengono illustrate le condizioni per il riconoscimento dell'**esenzione ICI** per l'unità immobiliare adibita ad **abitazione principale**, ai sensi dell'art. 1, D.L. n. 93/2008.
(Risoluzione Ministero dell'Economia e delle finanze 05/06/2008, n. 12/DF)

IRAP - Professionisti e artisti: il requisito dell'autonoma organizzazione

Il professionista può **non compilare il quadro IRAP**, qualora ritenga **certa** la **mancanza** del **presupposto oggettivo di imponibilità** nei suoi confronti; la mancata compilazione non incide sulla correttezza dell'invio telematico del modello UNICO, né preclude l'attività di controllo da parte dei competenti Uffici delle Entrate.
(Interrogazione Camera dei Deputati, Commissione Finanze, 04/06/2008, n. 5-00072)

Territorialità IVA - Prestazioni di consulenza e assistenza rese in Italia da operatore estero: nuovi chiarimenti

In relazione ad un contratto complesso, che contempli una pluralità di prestazioni eterogenee, queste devono essere considerate **singolarmente** (e non globalmente); pertanto, la valutazione se si tratti di **servizi di consulenza** oppure di **prestazioni generiche** deve essere condotta caso per caso e non considerando le prestazioni indicate nel contratto nel loro complesso. Lo precisa l'Agenzia delle Entrate, in risposta alle richieste di chiarimenti relative al contenuto della risoluzione n. 178/E/2008, sul trattamento fiscale da riservare ai fini IVA alle prestazioni di consulenza e assistenza tecnica o legale rese in Italia da un operatore non residente.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 03/06/2008, n. 222/E)

Erogazioni liberali in favore dei comitati elettorali: no alla detrazione IRPEF del 19%

Le erogazioni liberali effettuate nei confronti di comitati elettorali, liste e mandatari, non beneficiano della detrazione fiscale del 19%. I soggetti politici cui ricollegare la detrazione prevista dall'art. 15, comma 1-bis, D.P.R. n. 917/1986, sono infatti i partiti o movimenti politici che siano presenti, con almeno un parlamentare, presso la Camera dei Deputati o il Senato della Repubblica.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 30/05/2008, n. 220/E)

Cessione di unità derivanti dal frazionamento di un immobile: regime fiscale delle plusvalenze

La plusvalenza realizzata mediante la **cessione infraquinquennale** di uno o entrambi gli appartamenti derivanti dal frazionamento di un immobile originariamente acquistato, usufruendo delle agevolazioni fiscali prima casa, in modo unitario, non è assoggettata a tassazione; concorre invece alla base imponibile IRPEF la plusvalenza derivante dalla vendita dei nuovi immobili (due appartamenti ed una mansarda) costruiti al piano superiore previo permesso di sopraelevazione: in tal caso il contribuente può optare per l'applicazione dell'imposta sostitutiva del 20%.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 30/05/2008, n. 219/E)

Redditi diversi: cessione dell'immobile prima dei cinque anni dall'acquisto

Qualora un contribuente sia in grado di dimostrare - ad esempio, attraverso l'intestazione di utenze domestiche, l'utilizzo di servizi e l'indirizzo della corrispondenza ordinaria - che un familiare ha utilizzato un immobile come abitazione principale per la maggior parte del periodo tra l'acquisto e la vendita, a prescindere dalla sua residenza anagrafica, l'operazione di cessione - effettuata prima del decorso del quinquennio - non comporta l'assoggettamento a tassazione della plusvalenza realizzata.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 30/05/2008, n. 218/E)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Studi di settore - Periodo d'imposta 2007: le Entrate riassumono le principali novità

L'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti in ordine alle principali novità relative agli studi di settore in vigore dal periodo d'imposta 2007.
(Circolare Agenzia delle Entrate 29/05/2008, n. 44/E)

Bonus aggregazioni - Requisito temporale: l'efficacia del conferimento può decorrere da un momento successivo all'atto

Ai fini del riconoscimento del c.d. **bonus aggregazioni** in relazione ad un'operazione di conferimento, il requisito temporale risulta rispettato anche quando le parti abbiano pattuto, nella delibera di aumento del capitale sociale adottata nel 2006, il **differimento** al 1° gennaio 2007 della **decorrenza degli effetti civili e fiscali** del conferimento.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 29/05/2008, n. 217/E)

Beni oggetto di sequestro giudiziario: si applicano le regole dell'eredità giacente

L'Agenzia delle Entrate illustra gli adempimenti tributari cui è tenuto il curatore fallimentare nominato custode di alcuni beni (si tratta, in particolare, di distributori stradali di carburante) rivendicati in giudizio da terzi, per i quali il giudice ordinario ha disposto il **sequestro giudiziario** ai sensi dell'art. 670 c.p.c..
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 29/05/2008, n. 216/E)

Trasmissione telematica dei corrispettivi: indicazioni su tracciato record e defiscalizzazione dei misuratori fiscali

L'Agenzia delle Entrate chiarisce le modalità operative per procedere alla **defiscalizzazione** degli **apparecchi misuratori fiscali**: la disinstallazione effettuata da un tecnico specializzato deve essere comunicata al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate **entro il giorno successivo**, con le stesse modalità utilizzate per l'installazione (vale a dire mediante dichiarazione redatta in duplice esemplare, di cui uno da conservarsi a cura dell'utente, contenente i dati identificativi dell'utente e del tecnico).
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 29/05/2008, n. 215/E)

Opzione IRAP: comunicazione rinviata al 31 ottobre 2008

L'Agenzia delle Entrate ha prorogato al **31 ottobre 2008** il termine per l'invio telematico del modello per la **comunicazione dell'opzione IRAP**. Fino a tale data, quindi, le società in nome collettivo e in accomandita semplice e quelle equiparate, nonché le persone fisiche esercenti attività commerciali potranno inviare la comunicazione dell'opzione per la determinazione del valore della produzione netta, prevista dall'art. 5-bis, D.Lgs. n. 446/1997.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 29/05/2008, prot. 86175/2008)

GIURISPRUDENZA

Imposte sui redditi: accertamenti bancari sul c/c del professionista

I dati raccolti dall'Ufficio in sede di accesso al conto corrente bancario di un professionista consentono di imputare **in via presuntiva** gli elementi da essi risultanti direttamente a ricavi dell'attività di lavoro autonomo svolta dal contribuente, il quale può comunque provare che determinati accrediti non costituiscono proventi della stessa attività. Tale prova deve però essere circostanziata e non può consistere nella mera affermazione che sul conto corrente confluivano anche **somme di pertinenza di terzi**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 05/06/2008, n. 14847)

Giurisdizione tributaria: solo quando il fermo amministrativo concerne la riscossione di tributi

La giurisdizione sulle controversie relative al fermo di beni mobili registrati appartiene al giudice

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

tributario solo quando il provvedimento impugnato concerne la riscossione di tributi.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. SS.UU., 05/06/2008, n. 14831)

Rimborsi d'imposta: preclusi per le annualità definite in via agevolata con il condono

La presentazione da parte del contribuente di un'**istanza di condono** ai sensi dell'art. 9, legge n. 289/2002 preclude al contribuente stesso ogni possibilità di **rimborso** per le annualità d'imposta definite mediante tale agevolazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 05/06/2008, n. 14828)

Accertamento a società di persone - Ricorso proposto da un solo interessato: giudizio necessariamente collettivo per soci e società

L'unitarietà dell'accertamento alla base della rettifica delle dichiarazioni dei redditi delle società di persone e dei soci delle stesse e la conseguente automatica imputazione dei redditi della società a ciascun socio proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili (indipendentemente dalla percezione degli stessi), comporta che il ricorso proposto da uno dei soci o dalla società, anche avverso un solo avviso di rettifica, riguarda **inscindibilmente** la società e i soci, i quali **tutti** devono essere **parte nello stesso processo**. Si tratta di fattispecie di **litisconsorzio necessario originario**, con la conseguenza che il ricorso proposto anche da uno soltanto dei soggetti interessati, destinatario di un atto impositivo, apre la strada al giudizio necessariamente collettivo e il giudice adito in primo grado deve ordinare l'integrazione del contraddittorio (a meno che non si possa disporre la riunione dei ricorsi proposti separatamente).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. SS.UU., 04/06/2008, n. 14815)

Espropriazione di aree fabbricabili: per una congrua indennità il proprietario può rettificare la dichiarazione ICI infedele

In caso di **evasione parziale** (quando, cioè, il contribuente abbia presentato una dichiarazione infedele ai fini ICI, indicando un valore inferiore al reale), il contribuente-espropriato può procedere a dichiarazione in rettifica prima dell'adozione dell'indennità di esproprio, ottenendo in tal modo l'erogazione di una congrua indennità (e sottoponendosi, peraltro, alle operazioni di recupero dell'ICI evasa).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 04/06/2008, n. 14695)

Gratuito patrocinio: determinazione dei limiti di reddito per l'ammissione

Per la determinazione dei limiti di reddito ai fini dell'ammissione al gratuito patrocinio, occorre fare riferimento al reddito imponibile ai fini dell'imposta personale sul reddito, tenendo conto anche dei **redditi esenti** o che sono soggetti a **ritenuta alla fonte** a titolo d'imposta, ovvero ad **imposta sostitutiva**. Di conseguenza, non possono computarsi, ai fini del calcolo in esame, le deduzioni spettanti ai sensi degli articoli 11 e 12 (vigenti *ratione temporis*), D.P.R. n. 917/1986.
(Cassazione penale Sentenza, Sez. IV, 04/06/2008, n. 22299)

Accertamento: non basta la sola applicazione di una percentuale di ricarico difforme

Soprattutto quando si tratta di impresa minore, per la legittima adozione, da parte dell'ufficio tributario, ai fini dell'accertamento di un maggior reddito d'impresa, del **criterio induttivo** di cui all'art. 39, comma 2, D.P.R. n. 600/1973, non è sufficiente il solo rilievo dell'applicazione da parte del contribuente di una percentuale di ricarico diversa da quella risultante da uno studio di settore, ma occorre che risulti qualche elemento ulteriore incidente sull'attendibilità complessiva della dichiarazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 30/05/2008, n. 14538)

Area edificabile: se è utilizzabile a scopo edificatorio in base al PRG

L'intervento normativo attuato con il D.L. n. 223/2006 (convertito nella legge n. 248/2006) ha introdotto una nuova **nozione legale di area edificabile** (peraltro, con norma interpretativa avente

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

efficacia retroattiva) nel senso che un'area è da considerare edificabile se utilizzabile a scopo edificatorio in base allo strumento urbanistico generale adottato dal Comune, indipendentemente dall'approvazione della regione e dall'adozione di strumenti attuativi del medesimo.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 30/05/2008, n. 14507)

Cartella di pagamento: indicazione del responsabile del procedimento per ruoli consegnati dal 1° giugno 2008

Le cartelle di pagamento relative ai ruoli consegnati dal 1° giugno 2008 devono contenere, a pena di nullità, l'indicazione dei responsabili del procedimento di iscrizione a ruolo (ente creditore) e dell'emissione e notificazione della cartella di pagamento collegata allo stesso ruolo (agente della riscossione).
(Commissione tributaria provinciale Reggio Emilia, Ordinanza, Sez. I, 29/05/2008, n. 137)

Accertamento induttivo: legittimo anche in presenza di contabilità formalmente regolare

L'art. 54, D.P.R. n. 633/1972 consente la rettifica anche in presenza di dati contabili formalmente regolari, suscettibili di essere incrinati dall'utilizzo di presunzioni semplici purché gravi, precise e concordanti; deve pertanto ritenersi legittima - pur in presenza di regolari scritture contabili - la ricostruzione indiretta dei ricavi e del volume d'affari di un parrucchiere sulla base del consumo di energia elettrica e della mancata giacenza di beni di largo consumo (quali lo shampoo).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 28/05/2008, n. 13952)

Dichiarazione congiunta dei redditi: coniugi solidalmente responsabili

Nel caso di dichiarazione congiunta dei redditi da parte dei coniugi, gli accertamenti in rettifica sono effettuati a nome di entrambi i coniugi ancorché notificati nei confronti del marito. La moglie è dunque **solidalmente responsabile** per il pagamento di imposta, soprattasse, pene pecuniarie e interessi iscritti a ruolo a nome del marito, come è legittimata a proporre autonoma impugnazione per contestare gli accertamenti notificati al marito anche a suo nome.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 26/05/2008, n. 13525)

Imposta di successione - Trasferimento di azioni non quotate: rileva il valore reale

In caso di trasferimento a causa di morte della proprietà di azioni non quotate in borsa, per la determinazione dell'imposta di successione rileva il **valore reale**, avendo riguardo alla situazione patrimoniale della società al momento dell'apertura della successione del dante causa; si deve tenere conto - oltre che della rivalutazione degli immobili e degli impianti - anche dell'**avviamento**, al fine di accertare quelle riserve non apparenti che concorrono a determinare un plusvalore del titolo non quotato rispetto al suo valore nominale.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 26/05/2008, n. 13523)

Determinazione del reddito d'impresa: onere della prova

Per quanto attiene all'accertamento delle imposte sui redditi e con riguardo alla determinazione del reddito d'impresa, l'art. 32, D.P.R. n. 600/1972 impone di considerare ricavi sia i prelevamenti, sia i versamenti, salvo che i contribuenti non provino che i versamenti siano stati registrati in contabilità e che i prelevamenti siano serviti per pagare determinati beneficiari, anziché costituire acquisizione di utili.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 26/05/2008, n. 13516)

Agevolazioni prima casa - Termine triennale per la verifica: decorre dal momento in cui l'intento del contribuente rimane definitivamente ineseguito

I benefici fiscali per l'acquisto della prima casa possono essere conservati a condizione che il contribuente realizzi l'intento (dichiarato nell'atto di acquisto) di destinare l'immobile a propria abitazione entro il termine triennale di decadenza stabilito dall'art. 76, D.P.R. n. 131/1986, per l'esercizio del potere di accertamento dell'Ufficio, con la conseguenza che quest'ultimo termine

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

decadenziale inizia a decorrere dal momento in cui l'intento del contribuente sia rimasto definitivamente ineseguito, e quindi - poiché il termine a disposizione del contribuente non potrà mai essere più ampio di quello previsto per i controlli - al massimo dalla scadenza del **triennio dalla registrazione dell'atto**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 26/05/2008, n. 13491)

Società a ristretta base societaria - Accertamento di utili non contabilizzati: vince la presunzione di attribuzione ai soci

In caso di accertamento di utili non contabilizzati in capo a società di capitali a **ristretta base partecipativa** è legittima la **presunzione** (il cui fondamento logico sta nella «complicità» che normalmente avvince un gruppo così composto) di attribuzione degli utili stessi pro quota ai soci, nel corso dello stesso esercizio annuale, salva la prova contraria a carico del contribuente.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 26/05/2008, n. 13485)

Contabilità distrutta: detrazione IVA legittimamente disconosciuta

Quando l'Amministrazione finanziaria contesta al contribuente l'indebita detrazione di fatture perchè relative ad operazioni inesistenti, la prova della legittimità e della correttezza delle detrazioni IVA deve essere fornita dal contribuente con l'esibizione dei documenti contabili legittimanti. Nel caso in cui il contribuente non sia in grado di provare la fonte che legittima la detrazione (nella specie, la **contabilità** della società contribuente è stata **distrutta**), allora non è in grado di provare il fatto costitutivo del suo diritto, sicché legittimamente la detrazione non viene riconosciuta e si procede a recuperare a tassazione l'IVA detratta irritualmente.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 26/05/2008, n. 13482)

Fatture per operazioni inesistenti: i ricavi fittizi non abbattono l'imponibile

È legittimo il comportamento dell'Ufficio che si limiti a recuperare i costi fittizi, senza procedere all'**abbattimento dell'imponibile** in riferimento ai ricavi asseritamente fittizi: l'Amministrazione non é tenuta a ricercare, ai fini dell'accertamento, ragioni idonee a comportare la riduzione del debito d'imposta del contribuente.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/05/2008, n. 12905)

Imposta sulle successioni - Azioni non ammesse alla quotazione di borsa: il valore si determina in base alla situazione patrimoniale della società

Ai fini dell'imposta sulle successioni, il valore delle azioni non ammesse alla quotazione di borsa e delle quote di società non azionarie, comprese nell'attivo ereditario, deve essere determinato - ai sensi dell'art. 16, comma 1, lettera b), D.Lgs. n. 346/1990 (nel testo applicabile *ratione temporis*) - avendo riguardo alla situazione patrimoniale della società, ossia assumendo quali elementi di valutazione i dati contabili desumibili dal bilancio di esercizio o dall'ultimo inventario regolarmente redatto e vidimato e, in difetto di questi, al valore complessivo dei beni e diritti appartenente all'ente, detratte le passività.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 15/05/2008, n. 12219)

Incolpevole smarrimento della contabilità: il contribuente può produrre nuove prove

L'incolpevole **smarrimento della contabilità**, richiesta per la detrazione dell'IVA a credito, non introduce una presunzione di veridicità di quanto in proposito denunciato dal contribuente con la dichiarazione annuale, né comporta l'onere per l'ufficio di dimostrarne la non rispondenza a realtà, ma spiega influenza solo al fine di ammettere il contribuente - in fase di opposizione alla rettifica disconoscitiva di posizioni addotte a credito - ad offrire con **altri mezzi** un'adeguata dimostrazione delle operazioni assertivamente produttive delle posizioni stesse.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 15/05/2008, n. 12201)

IVA - Vendita in sospensione d'imposta: responsabilità del cedente

Per quanto riguarda la vendita in sospensione d'imposta, la società cedente - una volta riscontrata

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

la **conformità** alle disposizioni di legge delle **dichiarazioni di intento** presentate dalle società acquirenti - non è tenuta ad eseguire null'altro, rimanendo la responsabilità, anche penale, derivante da un'eventuale falsità di tali attestazioni totalmente a carico di chi emette la dichiarazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 15/05/2008, n. 12199)

Accertamento: illegittimo se manca l'indicazione del criterio seguito per il calcolo del volume d'affari

Deve essere ritenuto illegittimo l'accertamento del volume d'affari determinato sinteticamente con l'applicazione dei coefficienti di congruità, senza alcuna esposizione analitica del criterio seguito: ciò rende incomprensibile il calcolo del nuovo volume d'affari accertato e, di conseguenza, impedisce al contribuente di esercitare il proprio diritto di difesa costituzionalmente garantito.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 15/05/2008, n. 12193)

Ispettori del lavoro - Rimborsi spese per incarichi fuori sede: soggetti a ritenuta IRPEF

Le somme corrisposte - in via forfetaria - agli ispettori del lavoro in occasione dell'espletamento di **incarichi fuori sede**, a prescindere dalla qualificazione adottata (indennità di trasferta, rimborso spese forfetario, rimborso spese in genere), devono in ogni caso ritenersi riconducibili all'istituto dell'indennità di trasferta e sono, pertanto, soggette al regime di tassazione dettato per tale istituto.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 15/05/2008, n. 12178)

Imposta di registro - Classificazione agricola: preclude la rettifica di valore del terreno anche in caso di utilizzazione abusiva a scopo edificatorio

In materia di rettifica del valore di immobili e aziende, deve essere data prevalenza allo stato di fatto e di diritto del terreno - ricadente in zona agricola - alla data dell'atto (come previsto dall'art. 43, D.P.R. n. 131/1986), e non alla eventuale successiva **utilizzazione abusiva** dello stesso a scopo edificatorio da parte dell'acquirente. Non può pertanto essere operata una rettifica di valore con riferimento al terreno classificato come zona agricola in base agli strumenti urbanistici, a prescindere dalla circostanza che l'acquirente vi abbia successivamente realizzato una costruzione, in violazione della natura agricola del terreno.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 14/05/2008, n. 12021)

Accertamento basato sugli studi di settore: ricavi calcolati al netto del valore della merce rubata

L'accertamento in base alle risultanze degli studi di settore deve tenere conto dell'eventuale **furto di merce** subito dal contribuente. Nel software applicativo GE.RI.CO. deve essere inserito il valore di acquisto della merce al netto del furto: in tal modo si ottiene uno scostamento percentuale di modesta entità, tale da qualificare i ricavi dichiarati come non gravemente incongrui e da rendere illegittimo l'accertamento effettuato dall'Ufficio applicando la metodologia dello studio di settore.
(Commissione tributaria provinciale Torino, Sentenza, Sez. IX, 14/05/2008, n. 35)

LAVORO

NORME

Lavoratori agricoli: retribuzioni medie giornaliere per il 2008

Il Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali ha determinato, per il 2008, le retribuzioni medie giornaliere per talune categorie di **lavoratori agricoli** ai fini previdenziali.
(D.M. Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 30/05/2008, G.U. 11/06/2008, n. 135)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Attività di lavanderia industriale: determinato il costo medio orario del lavoro dei dipendenti del settore

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale ha determinato, distintamente per operai e impiegati, il costo medio orario del lavoro dei lavoratori dipendenti dalle aziende esercenti l'attività di lavanderia industriale, a valere dal mese di **gennaio 2008** e **luglio 2008**.
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 28/04/2008, G.U. 10/06/2008, n. 134)

Nuclei familiari con inabili e orfanili: assegni rideterminati dal 1° gennaio 2008

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto interministeriale che ridetermina, con effetto dal 1° gennaio 2008, l'importo dell'assegno per i nuclei familiari con almeno un componente inabile e per i nuclei orfanili.
(Decreto Presidenza Consiglio dei Ministri, Dipartimento per le Politiche della famiglia 25/03/2008, G.U. 07/06/2008, n. 132)

Trattamento straordinario di integrazione salariale e mobilità: prorogate al 31 dicembre 2008

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze, ha prorogato fino al 31 dicembre 2008 il trattamento straordinario di integrazione salariale per i lavoratori dipendenti da aziende già beneficiarie del trattamento stesso, nonché quello di mobilità in favore di lavoratori già ammessi.
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 02/05/2008, G.U. 29/05/2008, n. 125)

PRASSI

Fondi pensione - Modalità di raccolta delle adesioni: emanato il regolamento

La COVIP ha adottato il regolamento che disciplina le modalità di raccolta delle adesioni ai fondi pensione. Il provvedimento - che contribuisce alla trasparenza e coerenza delle regole che presiedono al sistema di **previdenza complementare**, con particolare attenzione alla **tutela dei lavoratori** nella fase di adesione ad un fondo pensione - fissa regole specifiche per i fondi pensione negoziali e per le società istitutrici dei fondi pensione aperti e dei PIP.
(Deliberazione COVIP 29/05/2008, in corso di pubblicazione G.U.)

TFR - Aggiornamento per il mese di maggio

Ai fini del calcolo del trattamento di fine rapporto maturato nel periodo compreso tra il 15 maggio 2008 e il 14 giugno 2008, la quota accantonata a titolo di TFR deve essere rivalutata in base al seguente **coefficiente**: **1,990706**.
(Comunicato ISTAT 13/06/2008)

Nuclei familiari con inabili e orfanili - Assegni rideterminati dal 1° gennaio 2008: disponibili le nuove tabelle

A seguito della pubblicazione in G.U. del decreto interministeriale 25 marzo 2008 - che ridetermina, con effetto dal 1° gennaio 2008, l'importo dell'assegno per i nuclei familiari con almeno un componente inabile e per i nuclei orfanili - l'INPS ha elaborato le **tabelle** contenenti gli **importi mensili**, **giornalieri**, **settimanali**, **quattordicinali** e **quindicinali** della prestazione.
(Circolare INPS 10/06/2008, n. 68)

Congedi per eventi e cause particolari - Concessione di tre giorni di permesso retribuito: concetto di «grave infermità»

In assenza di riferimenti legislativi che forniscano un elenco esaustivo delle patologie riconducibili al concetto di «**grave infermità**» (cui fa riferimento l'art. 4, comma 1, legge n. 53/2000 ai fini della concessione di **tre giorni di permesso retribuito**), il lavoratore richiedente deve fornire all'Ufficio di appartenenza una **certificazione** di accertamento clinico-diagnostico rilasciata dalla competente struttura medico-legale che può esprimere il proprio giudizio circa la natura dell'infermità, facendo

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

riferimento alla documentazione sanitaria proveniente da strutture sanitarie pubbliche.
(Nota Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 10/06/2008, prot. 25/I/0007476)

Contratto d'inserimento: assunzione di persone affette da handicap

Il Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali fornisce indicazioni in merito al **grado d'invalidità** - in termini percentuali - richiesto per l'assunzione con contratto d'inserimento di persone riconosciute affette da grave handicap fisico, mentale o psichico.
(Nota Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 10/06/2008, prot. 25/I/0007474)

Apprendistato professionalizzante - Assenza di profili formativi specifici nella regolamentazione regionale: si applica la disciplina del CCNL

Se la **disciplina normativa regionale** non risulta applicabile per carenza relativa ai profili formativi o alle mansioni e la stessa, sul punto, non contiene alcun rinvio in funzione integrativa alla disciplina dettata dal contratto collettivo applicabile, i contratti di apprendistato possono essere validamente stipulati sulla base della **disciplina contenuta nel CCNL**.
(Nota Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 10/06/2008, prot. 25/I/0007472)

Lavoratori italiani inviati all'estero - Monetizzazione delle ferie: ammissibile quando c'è novazione contrattuale

Nel caso in cui il lavoratore inviato all'estero non sia in regime di trasferta e le condizioni economiche e normative del rapporto di lavoro all'estero vengano complessivamente rideterminate in funzione del Paese nel quale è inviato e della durata del rapporto all'estero, considerato il brevissimo tempo che intercorre tra la decisione di inviare il lavoratore all'estero e la sua partenza (tale non consentire una programmazione delle ferie in relazione alle esigenze produttive/organizzative dell'impresa), è ammissibile la **monetizzazione delle ferie**: tale situazione può essere infatti assimilata ad una **novazione contrattuale**.
(Nota Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 10/06/2008, prot. 25/I/0007470)

Imprese armatoriali - Sgravi contributivi prorogati per il 2008: istruzioni operative

L'INPS detta le istruzioni operative per la fruizione - per l'anno 2008 - dello sgravio contributivo a favore delle imprese armatoriali per le navi che esercitano attività di cabotaggio marittimo.
(Circolare INPS 06/06/2008, n. 67)

Omissione ed evasione contributiva: regime sanzionatorio alla luce dei nuovi criteri interpretativi

Deve essere ricondotta nell'alveo dell'omissione la mancata o tardiva presentazione della denuncia contributiva mensile DM10, a condizione che il datore di lavoro abbia adempiuto nei termini di legge alla comunicazione di assunzione e che il lavoratore sia registrato nei libri paga e matricola dell'azienda. Lo ha chiarito l'INPS con la circolare n. 66/2008, precisando - alla luce degli ultimi interventi normativi e in considerazione del contenzioso amministrativo creatosi negli ultimi anni - la distinzione tra **omissione** ed **evasione contributiva**.
(Circolare INPS 05/06/2008, n. 66)

Lavoratori autonomi - Prove documentali per la costituzione di rendita vitalizia

Con D.M. 22 aprile 2008, il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale ha aggiornato - con riferimento ai **lavoratori autonomi** - i coefficienti da utilizzare ai fini del calcolo degli oneri di riscatto e di ricongiunzione relativi all'applicazione dell'art. 13, legge n. 1338/1962. L'INPS fornisce chiarimenti in ordine alle **prove documentali** per la costituzione di **rendita vitalizia** nelle gestioni artigiani e commercianti.
(Circolare INPS 05/06/2008, n. 65)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Contributi - Artigiani, commercianti e liberi professionisti: riscossione 2008

Arrivano dall'INPS le indicazioni per la riscossione 2008 dei contributi dovuti dagli iscritti alle gestioni **artigiani** e **commercianti** sulla quota di reddito eccedente il minimale e dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata.
(Circolare INPS 05/06/2008, n. 64)

Pensioni - Detrazioni d'imposta: dichiarazione annuale a CAF e professionisti

Per effetto di quanto disposto dalla Finanziaria 2008 in materia di detrazioni dall'imposta sui redditi, a partire dall'anno 2008, i sostituti di imposta devono acquisire annualmente (o al momento della variazione di una situazione preesistente) i dati dei sostituiti (pensionati e dipendenti) relativi al diritto alle detrazioni dall'imposta per il limite di reddito e per i familiari a carico. Tutti i pensionati devono quindi restituire all'INPS - **entro il 31 luglio 2008** - il **modello Detrazioni 2008**, debitamente compilato. A tal fine, possono avvalersi gratuitamente di **CAF** e **liberi professionisti**, con i quali l'Istituto ha stipulato un'apposita convenzione per la raccolta e la trasmissione di tali dichiarazioni DETR.
(Messaggio INPS 04/06/2008, n. 12910)

Riposo giornaliero - Principio di consecutività del riposo: validamente derogabile

Ove la contrattazione collettiva di livello nazionale disciplini il regime delle deroghe al riposo giornaliero, prevedendo periodi equivalenti di riposo compensativo, ovvero, espressamente, ne demandi la regolamentazione ad accordi di secondo livello, il principio della consecutività del riposo può ritenersi validamente derogabile.
(Nota Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 29/05/2008, prot. 25/I/0006977)

Istituti di patronato e di assistenza sociale - Assistenza in sede giudiziaria: schema tipo di convenzione

Il Ministero del Lavoro, della Salute e delle politiche sociali trasmette lo schema di convenzione tipo cui gli Istituti di patronato devono attenersi nell'espletamento dell'attività di assistenza in sede giudiziaria; lo schema, vincolante nei suoi elementi essenziali, è suscettibile di integrazioni in conformità al principio privatistico dell'autonomia negoziale.
(Nota Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 29/05/2008, prot. 24/V/0008359)

Collocamento obbligatorio - Rilascio della certificazione di ottemperanza: chiarimenti

Il competente Servizio provinciale del lavoro è tenuto a rilasciare al datore di lavoro richiedente la certificazione prevista dall'art. 17, legge n. 68/1999, dalla quale risulti l'ottemperanza dello stesso alla norme concernenti il **collocamento obbligatorio**. L'obbligo posto dalla legge a carico del Servizio provinciale del lavoro non è venuto meno con il riconoscimento, al datore di lavoro, della possibilità di autocertificare l'ottemperanza.
(Nota Ministero del Lavoro, della salute e delle politiche sociali 28/05/2008, prot. 13/III/11230)

CONTABILITÀ

PRASSI

Confidi: calcolo del fatturato per la determinazione del diritto annuale 2008

Al fine del calcolo del fatturato per la determinazione del diritto annuale dovuto, i confidi - in considerazione della peculiare attività che svolgono - devono far riferimento alla **voce M031** «Corrispettivi per le prestazioni di garanzia» del proprio conto economico.
(Nota Ministero Sviluppo economico 12/06/2008, prot. 0005024)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

SOCIETÀ & IMPRESA

NORME

Mediatori di assicurazione e riassicurazione - Fondo di garanzia: fissato il contributo per gli anni 2007 e 2008

Il Ministero dello Sviluppo economico ha determinato - per gli anni 2007 e 2008 - il contributo annuale da versare al Fondo di garanzia per i mediatori di assicurazione e di riassicurazione.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 05/05/2008, G.U. 10/06/2008, n. 134)

Assicurazioni - Attuario incaricato: requisiti di onorabilità e professionalità

Il Ministero dello Sviluppo economico ha adottato il regolamento che definisce i requisiti di onorabilità e di professionalità dell'attuario incaricato dall'impresa che esercita l'assicurazione nei rami vita, nonché i requisiti di onorabilità e professionalità e le funzioni dell'attuario incaricato dall'impresa che esercita i rami di responsabilità civile veicoli e natanti.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 28/04/2008, n. 99, G.U. 05/06/2008, n. 130)

PRASSI

Società di revisione - Ammontare delle garanzie assicurative: confermati gli importi del 2007

La CONSOB ha confermato per l'anno 2008 gli ammontari delle **garanzie assicurative** per la copertura dei rischi derivanti dall'esercizio dell'attività di revisione contabile, di cui all'art. 161, comma 4, D.Lgs. n. 58/1998, stabiliti per l'anno 2007.
(Delibera CONSOB 04/06/2008, n. 16503)

GIURISPRUDENZA

Assistenza e consulenza aziendale - Non sono prestazioni riservate in via esclusiva ai dottori commercialisti

Nelle materie commerciali, economiche, finanziarie e di ragioneria, le prestazioni di **assistenza** o **consulenza aziendale** non sono riservate per legge **in via esclusiva** ai dottori commercialisti, ai ragionieri e ai periti commerciali, non rientrando fra le attività che possono essere svolte esclusivamente da soggetti iscritti ad apposito albo professionale o provvisti di specifica abilitazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. II, 11/06/2008, n. 15530)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

SCADENZE

Luglio 2008

Avvertenza - Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi di natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi sia dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8, D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994), sia, infine, dell'art. 18, D.Lgs. 241/1994, sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

Legenda - Contrassegnare la colonna «Di interesse» se l'adempimento deve essere posto in essere; rilevare, quindi, nella colonna «Eseguito» l'avvenuta esecuzione dell'adempimento.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 10 luglio

Assistenza fiscale da parte di CAF e professionisti abilitati: invio telematico del modello 730

Di interesse	Eseguito

Ultimo giorno utile per CAF e professionisti abilitati per l'invio telematico delle dichiarazioni modello 730/2008.

Comunicazione periodica dati contabili

Di interesse	Eseguito

Trasmissione all'Agenzia delle Entrate competente dei dati contabili delle operazioni effettuate nel **trimestre precedente** dai contribuenti soggetti ai regimi fiscali per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo, introdotte con la legge n. 388/2000.

INPS - Versamento contributi lavoratori domestici

Di interesse	Eseguito

Versamento **trimestrale** contributi previdenziali da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze lavoratori addetto ai servizi domestici e familiari.

Invio telematico modello 770/2008 Semplificato

Di interesse	Eseguito

Invio telematico del modello 770/2008 Semplificato, relativo a somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte e/o a contributi previdenziali ed assistenziali dovuti all'INPS, all'INPDAP, all'IPOST e/o premi assicurativi dovuti all'INAIL corrisposti nel corso del 2007.

Ravvedimento ritenute alla fonte e dichiarazione integrativa modello 770/2007 Semplificato

Di interesse	Eseguito

Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti relativi al 2006 o per presentare il modello 770/ 2007 Semplificato integrativo.

Martedì, 15 luglio

Fatturazione differita

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese di **giugno**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Di interesse	Eseguito

Infortuni - Settore estrattivo: denuncia mensile

I soggetti obbligati inviano all' Autorità di vigilanza la denuncia mensile (anche se negativa) degli infortuni nel settore estrattivo.

Di interesse	Eseguito

Trasmissione copia registro carico alcoli metilici

Trasmissione all'Ufficio tecnico di finanze competente per territorio della copia del registro di carico alcoli metilici.

Mercoledì, 16 luglio

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel **mese precedente**.

Di interesse	Eseguito

ENPALS - Versamento contributi

Versamento dei contributi previdenziali relativi al **mese precedente** da parte delle aziende dei settori dello spettacolo e dello sport.

Di interesse	Eseguito

INPGI - Denuncia e versamento contributi lavoro dipendente

Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al **mese precedente** e contestuale presentazione all'INPGI della denuncia contributiva mensile.

Di interesse	Eseguito

INPS - Versamento contributi artigiani e commercianti (saldo e I acconto)

Versamento in unica soluzione o come prima rata dei contributi dovuti sulla quota di reddito eccedente il minimale a titolo di saldo sull'anno precedente e di acconto sull'anno corrente con maggiorazione dello 0,40%.

Di interesse	Eseguito

INPS - Versamento contributi Gest. Sep. Lavoratori autonomi (saldo e I acconto)

Versamento in unica soluzione o come prima rata dei contributi dovuti sulla quota di reddito eccedente il minimale a titolo di saldo sull'anno precedente e di acconto sull'anno corrente con maggiorazione dello 0,40%.

Di interesse	Eseguito

INPS - Versamento contributi Gestione separata

Versamento alla Gestione Separata dei contributi corrisposti su compensi erogati nel **mese precedente** a collaboratori coordinati e continuativi e venditori a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatoria.

Di interesse	Eseguito

INPS - Versamento contributi lavoro dipendente

Versamento dei contributi INPS relativi alle retribuzioni dei dipendenti corrisposte nel **mese precedente**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Di interesse	Eseguito

INPS - Versamento contributi pescatori autonomi

Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al **mese precedente**.

Di interesse	Eseguito

INPS - Versamento contributo TFR al Fondo di Tesoreria

Versamento del contributo al Fondo di Tesoreria INPS corrispondente alla quota mensile, integrale o parziale, di TFR maturata nel **mese precedente** e non destinata alle forme pensionistiche complementari.

Di interesse	Eseguito

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Versamento dell'IVA dovuta per il mese di **giugno** (per il mese di **maggio** nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi).

Di interesse	Eseguito

Rateizzazione versamento imposte da UNICO 2008 per soggetti titolari di partita IVA

Versamento **seconda rata** delle imposte dovute risultanti dal modello **UNICO 2008** per soggetti titolari di partita IVA.

Di interesse	Eseguito

Rateizzazione versamento IVA annuale

Versamento **quinta rata** dell'IVA dovuta sulla base della dichiarazione annuale.

Di interesse	Eseguito

Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile

Versamento delle ritenute alla fonte applicate sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di lavoratori autonomi e su provvigioni corrisposti nel mese di **maggio**, e dell'IVA relativa alle operazioni imponibili comportanti variazioni in aumento che andavano computate nella liquidazione periodica relativa al mese di **maggio** da versare entro il 16 giugno, per beneficiare della riduzione a 1/8 del minimo (1/8 del 30% dell'importo non versato) della sanzione amministrativa, qualora la regolarizzazione avvenga entro 30 giorni dalla data della sua commissione.

Di interesse	Eseguito

Ravvedimento tardivo versamento prima rata ICI 2008

Versamento tardivo della rata in acconto ICI relativa al 2008 con applicazione della sanzione ridotte ad 1/8 del minimo (3,75%).

Di interesse	Eseguito

Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle ritenute alla fonte relative alle somme corrisposte nel mese di **giugno**.

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)

Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per la cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari applicata nel **secondo mese precedente**.

Di interesse	Eseguito

Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente

Versamento delle ritenute sui proventi derivanti da Organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.) effettuate nel **mese precedente**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel **trimestre solare precedente**.

Versamento di IRPEF, IRAP, IVA, addizionali regionale e comunale ed imposte sostitutive risultanti dalla dichiarazione per l'anno 2007 UNICO 2008-PF e SP con maggiorazione dello 0,40%

Di interesse	Eseguito

Versamento - da parte delle **persone fisiche** - del saldo 2007 di IRPEF, IRAP ed addizionale regionale e comunale all'IRPEF, degli acconti 2008 di IRPEF, IRAP ed addizionale comunale all'IRPEF, delle imposte sostitutive e dell'eventuale IVA annuale (solo per i soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata), risultanti dalla dichiarazione UNICO 2008-PF con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, nonché versamento - da parte delle **società di persone** - del saldo 2007 dell'IRAP, dell'acconto 2008 dell'IRAP, delle imposte sostitutive e dell'eventuale IVA annuale (solo per i soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata), risultanti dalla dichiarazione UNICO 2008-SP, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo .

Versamento diritti camerali con maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Di interesse	Eseguito

Versamento dei diritti camerali relativi al 2008 da parte dei soggetti obbligati, cui non si applicano gli studi di settore, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Versamento imposta di produzione e consumo

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'imposta di produzione e consumo sui prodotti cui si applica il regime fiscale delle accise immessi in consumo nel territorio dello Stato nel **mese precedente**.

Versamento imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato avvenuta nel **secondo mese precedente**.

Versamento imposta unica

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'imposta unica, per ogni giornata nella quale si sono svolti gli avvenimenti oggetto delle scommesse al totalizzatore e a quota fissa ovvero per ogni concorso pronostico nel corso del **mese precedente**.

Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2008 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento di IRES, IRAP ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione **UNICO 2008** (società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo d'imposta **1° febbraio 2007 - 31 gennaio 2008**. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro il 18 agosto 2008 con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Versamento IRES, imposta sostitutiva, IVA e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi per l'anno 2007 (UNICO 2008 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali)

Di interesse	Eseguito

Versamento di IRES, IRAP, IVA ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione **UNICO 2008** (società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato il bilancio nel mese di giugno o che non hanno approvato il bilancio entro il 30 giugno 2008. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro il 18 agosto con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Di interesse	Eseguito

Versamento IRES, imposta sostitutiva, IVA e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi per l'anno 2007 (UNICO 2008 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali) con maggiorazione dello 0,40%

Versamento di IRES, IRAP, IVA ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione **UNICO 2008** (società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Di interesse	Eseguito

Versamento IVA in seguito ad adeguamento agli studi di settore per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2007 con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Versamento dell'importo della maggior IVA dovuta a seguito dell'adeguamento spontaneo dei ricavi o compensi agli studi di settore con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Di interesse	Eseguito

Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione

Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale derivante da riscatti o scadenze di polizze vita stipulate entro il 31 dicembre 2000 (escluso evento morte) corrisposti o maturati nel **mese precedente**.

Lunedì, 21 luglio

Di interesse	Eseguito

CASAGIT - Denuncia e versamento contributi

Versamento dei contributi relativi al **mese precedente** e contestuale presentazione della documentazione relativa alla denuncia mensile delle retribuzioni dei dipendenti predisposta in formato elettronico o in formato cartaceo.

Di interesse	Eseguito

FPI - Denuncia e versamento contributi

Versamento dei contributi relativi al **mese precedente** dovuti al fondo di previdenza per gli impiegati e trasmissione al fondo della distinta nominativa dei lavoratori e dei contributi versati.

Di interesse	Eseguito

Imballaggi - Denuncia imballaggi mese precedente

I produttori o utilizzatori di imballaggi iscritti al CONAI inviano al CONAI una denuncia mensile imballaggi del **mese precedente**.

Di interesse	Eseguito

Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile

Presentazione all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel **mese precedente**. La scadenza è prorogata di 5 giorni in caso di utilizzazione dell'EDI (Electronic Data Interchange) per la presentazione degli elenchi riepilogativi.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Di interesse	Eseguito

PREVINDAI - Denuncia e versamento contributi

Denuncia e versamento **trimestrale** dei contributi sulle retribuzioni dei dirigenti iscritti al fondo di previdenza a capitalizzazione Previndai.

Di interesse	Eseguito

PREVINDAPI - Denuncia e versamento contributi

Versamento **trimestrale** dei contributi sulle retribuzioni dei dirigenti delle piccole e medie aziende industriali iscritti al fondo di previdenza PREVINDAPI.

Di interesse	Eseguito

Trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verificazione periodica degli apparecchi misuratori fiscali

Trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verificazione periodica degli apparecchi misuratori fiscali con riferimento ai dati relativi al **secondo trimestre 2008**.

Venerdì, 25 luglio

Di interesse	Eseguito

ENPAIA - Denuncia e versamento contributi

Denuncia delle retribuzioni effettive corrisposte nel **mese precedente** e contestuale versamento dei relativi contributi previdenziali per gli impiegati agricoli.

Di interesse	Eseguito

ENPALS - Denuncia contributiva mensile unificata

Presentazione della denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate relative al **mese precedente**, dei lavoratori occupati, del periodo lavorativo e della retribuzione percepita da ognuno di essi.

Di interesse	Eseguito

INPS - Richiesta di autorizzazione per CIG/CIGS

Presentazione della richiesta di autorizzazione al trattamento CIG/CIGS per sospensione o riduzione dell'attività lavorativa intervenute nel **mese precedente**. La presentazione deve avvenire entro 25 giorni dalla fine del periodo di paga in corso al termine della settimana in cui ha avuto inizio la sospensione o la riduzione dell'orario di lavoro.

Lunedì, 28 luglio

Di interesse	Eseguito

Presentazione elenco clienti e fornitori entro 90 giorni dalla scadenza

Regolarizzazione della tardiva presentazione degli elenchi clienti e fornitori che dovevano essere inviati telematicamente entro il 29 aprile 2008, con l'applicazione della sanzione ridotta a 1/8 del minimo.

Mercoledì, 30 luglio

Di interesse	Eseguito

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Registrazione e versamento dell'imposta di registro relativa ai contratti di locazione aventi decorrenza **1° luglio 2008**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Giovedì, 31 luglio

Di interesse	Eseguito

Annotazione sul registro di carico di alcoli metilici

Annotazioni sul registro di carico delle giacenze dei singoli prodotti.

Di interesse	Eseguito

Comunicazione periodica intermediari finanziari

Termine per la comunicazione all'Anagrafe tributaria - esclusivamente in via telematica - dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria. La comunicazione si riferisce ai nuovi rapporti, alle modifiche e alle cessazioni relative al **mese precedente**.

Di interesse	Eseguito

Deposito rifiuti - Tributo speciale

I gestori di discarica o di impianto di incenerimento senza recupero di energia effettuano il versamento del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti.

Di interesse	Eseguito

Dichiarazione integrativa modello IVA 2007

Regolarizzazione delle omissioni e delle irregolarità, relative alla dichiarazione annuale modello IVA 2007 e al versamento dell'IVA relativa al 2006, che andava presentata entro il 31 ottobre 2007 in via telematica, con l'effettuazione dell'adempimento omesso o irregolarmente eseguito e il versamento della relativa sanzione per soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata.

Di interesse	Eseguito

INPS - Denuncia contributiva

Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al **mese precedente**.

Di interesse	Eseguito

INPS - Denuncia mensile retributiva

Elaborazione della denuncia dei dati retributivi mensili relativi al **mese precedente** utilizzati per l'elaborazione della busta paga e dei compensi.

Di interesse	Eseguito

INPS - Denuncia trimestrale manodopera agricola

Denuncia **trimestrale** della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato e indeterminato) con i dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi, per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni.

Di interesse	Eseguito

Invio telematico dichiarazione annuale modello IVA 2008

Invio telematico della dichiarazione annuale ai fini IVA e per l'esercizio delle opzioni ivi indicate, per i soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata.

Di interesse	Eseguito

Invio telematico modello 770/2008 Ordinario

Invio telematico del modello 770/2008 Ordinario, relativo a somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte su redditi di capitale, compensi per avviamento commerciale, contributi ad enti pubblici e privati, riscatti da contratti di assicurazione sulla vita, premi, vincite ed altri proventi finanziari ivi compresi quelli derivanti da partecipazioni a organismi di investimento collettivo in valori mobiliari

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

di diritto estero, utili derivanti da partecipazioni in società di capitali, titoli atipici, indennità di esproprio e redditi diversi corrisposti nel corso del 2007.

Presentazione elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per contribuenti con obbligo trimestrale

Di interesse	Eseguito

Presentazione all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel **trimestre precedente** (**aprile - giugno**). La scadenza in oggetto è prorogata di 5 giorni in caso di utilizzazione dell'EDI (Electronic Data Interchange) per la presentazione degli elenchi riepilogativi.

Presentazione istanza/modelli di rimborso infrannuale

Di interesse	Eseguito

Presentazione dell'istanza/modello di rimborso infrannuale relativa al **secondo trimestre 2008** (**aprile - giugno**).

Presentazione modello per la richiesta di rimborso per contribuenti a basso reddito

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione del modello per la richiesta di rimborso forfetario per contribuenti a basso reddito.

Rateizzazione versamento imposte da UNICO 2008 - PF per soggetti non titolari di partita IVA

Di interesse	Eseguito

Versamento **seconda o terza rata** delle imposte dovute risultanti dal modello UNICO 2008-PF per soggetti non titolari di partita IVA.

Ravvedimento ritenute alla fonte e dichiarazione integrativa modello 770/2007 Ordinario

Di interesse	Eseguito

Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti relativi al 2006 o per presentare il modello 770/ 2007 Ordinario integrativo.

Richiesta di rimborso del credito IVA relativo al 2007

Di interesse	Eseguito

Presentazione della richiesta di rimborso del credito IVA relativo al **2007** per soggetti obbligati all'invio telematico della dichiarazione IVA 2008 entro la data odierna.

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP

Di interesse	Eseguito

Versamento degli acconti di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti per il periodo **1° settembre 2007 - 31 agosto 2008.**

Versamento tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche

Di interesse	Eseguito

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della **terza rata** della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche in caso di rateizzazione.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

GUIDE OPERATIVE

IRAP : PROFESSIONISTI SENZA OBBLIGO DELL'ADEMPIMENTO DICHIARATIVO

Il **professionista** che, in relazione alla propria attività, abbia la certezza della **mancanza del presupposto oggettivo** per l'applicazione dell'IRAP, può non procedere alla redazione del **modello IQ 2008** per il **periodo d'imposta 2007**. Questa è, in sintesi, la conclusione di maggior interesse che emerge dalla risposta immediata - n. 5-00072 del 4 giugno 2008 - all'interrogazione proposta in sede di Commissione finanze della Camera.

Con la sentenza della Corte Costituzionale 21 maggio 2001, n. 156, è stata affermata la conformità dell'IRAP al **principio della capacità contributiva** di cui all'art. 53 della Costituzione e, nello stesso tempo, è stato puntualizzato che il tributo deve risultare applicato, in relazione al proprio presupposto, all'**esercizio abituale di un'attività economica organizzata**, diretta alla produzione e allo scambio di beni e/o alla prestazione di servizi, indipendentemente dal risultato economico dell'attività medesima.
L'**elemento organizzativo** è, per così dire, operativo e connaturato alle caratteristiche peculiari dell'impresa, mentre non è altrettanto individuabile con certezza per l'attività tipica del lavoro autonomo, in quanto è ipotizzabile un'attività professionale posta in essere anche in assenza di una specifica «organizzazione» di capitale e di lavoro altrui.
Successivamente alla citata sentenza, l'Amministrazione finanziaria ha circoscritto l'esclusione dal tributo solamente per quanto attiene ai **lavoratori autonomi occasionali** e ai **collaboratori coordinati e continuativi**, in quanto nell'**attività artistica e professionale** la presenza dell'autonoma organizzazione deve costituire oggetto di **singola valutazione**.

Significato di «autonoma organizzazione»
L'esercizio di un'attività di lavoro autonomo - come ha più volte puntualizzato la Corte di Cassazione - si deve ritenere escluso dall'ambito applicativo dell'IRAP solamente se si tratta di attività «non autonomamente organizzata».
In particolare, con la sentenza 16 febbraio 2007, n. 3680, è stato chiarito che il requisito dell'«autonoma organizzazione» ricorre se il contribuente:

- risulta **responsabile dell'organizzazione** (conseguentemente, non deve risultare inserito in strutture organizzative riferibili ad altrui responsabilità ed interesse)
- impieghi **beni strumentali eccedenti**, secondo l'*id quod plerumque accidit*, il **minimo indispensabile** per l'esercizio dell'attività in assenza di organizzazione;
- si avvale, in modo non occasionale, di **lavoro altrui**;

l'onere di dimostrare l'insussistenza delle condizioni che, altrimenti, lo ricondurrebbero nell'ambito applicativo dell'imposta, compete al contribuente.
Con risoluzione 14 settembre 2007, n. 254/E, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'art. 2, D.Lgs. n. 446/1997, individua come presupposto dell'imposta «l'esercizio abituale di una attività autonomamente organizzata diretta alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

di servizi».
Con riferimento all'attività professionale, la Corte Costituzionale (cfr. sentenza n. 156/2001 citata) ha chiarito che manca il presupposto per l'applicazione dell'imposta quando tale attività viene svolta in assenza di **elementi di organizzazione**.
Sulla base dei principi affermati dalla citata sentenza, molti lavoratori autonomi hanno presentato all'Amministrazione finanziaria istanze di rimborso dell'IRAP a suo tempo pagata, fondate sull'assunto che la loro attività fosse priva di quegli elementi organizzativi che configurano il presupposto dell'imposta, ed hanno successivamente attivato il contenzioso avverso il diniego, espresso o tacito, del rimborso.
In relazione alla richiamata sentenza della Corte Costituzionale, l'Amministrazione finanziaria ha interpretato la locuzione «attività autonomamente organizzata» come diretta ad escludere dall'applicazione dell'imposta le collaborazioni coordinate e continuative (che - fino al 31 dicembre 2000 - erano comprese nella categoria reddituale del lavoro autonomo) e quei particolari rapporti di lavoro (oggi disciplinati dall'art. 53, commi 2 e 3, D.P.R. n. 917/1986) che, pur potendosi ricondurre all'esercizio di arte o professione, tuttavia, non sono esercitati, di regola, mediante un' organizzazione autonoma.
In sostanza, secondo l'impostazione assunta, il legislatore ha considerato che il requisito dell'**organizzazione** costituisce una **connotazione tipica del lavoro autonomo**.
Numerose sentenze della Corte di Cassazione hanno preso in considerazione il concetto di «attività autonomamente organizzata», precisando che non può ritenersi «autonomamente organizzata» l'attività per lo svolgimento della quale il contribuente si avvale di mezzi personali e materiali che costituiscono «un mero ausilio della sua attività personale, simile a quella di cui abitualmente si avvalgono anche soggetti esclusi dall'applicazione dell'IRAP (collaboratori coordinati e continuativi e dipendenti)». Le sentenze chiariscono, inoltre, che l'autonoma organizzazione - il cui accertamento spetta al giudice di merito e risulta insindacabile in sede di legittimità se dallo stesso congruamente motivato - ricorre quando il contribuente:

- non risulta inserito in strutture organizzative riferibili ad altrui responsabilità ed interesse;
- impiega beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per l'esercizio dell'attività in assenza di organizzazione, oppure si avvale in modo non occasionale di lavoro altrui.

Se ne deduce che, pur in assenza di una definizione certa di autonoma organizzazione, è possibile affermare la stessa si deve ritenere svincolata dall'ausilio di collaboratori e/o di lavoratori dipendenti, dall'utilizzazione di strumentazioni complesse, dalla sussistenza di determinati capitali e/o beni immobili, in quanto si deve considerare il c.d. know how o, meglio, l'insieme delle competenze e conoscenze personali e intellettuali, in difetto delle quali lo svolgimento della professione risulterebbe non possibile.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl



Alternative per il professionista ed onere della prova

I parametri individuati dalla Suprema Corte e le connesse analisi effettuate in sede amministrativa (compresa la recentissima circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 45/E del 13 giugno 2008) e giurisdizionale consentono di pervenire all'affermazione che sussistono validi riferimenti di ausilio nella **valutazione della assoggettabilità** o meno all'IRAP da parte del contribuente professionista, anche se, per diverse situazioni, sussiste sempre l'onere di attenta analisi e riconoscimento da parte dell'Amministrazione fiscale.

Le possibili alternative di comportamento finora suggerite erano (e, per determinate situazioni, rimangono) le seguenti:

Soluzione n. 1 ➔	• presentare l'adempimento dichiarativo ai fini IRAP; • effettuare i versamenti dovuti nei termini previsti; • presentare l'istanza di rimborso; • (in caso di diniego o di mancata risposta nei successivi 90 giorni) presentare ricorso alla Commissione provinciale competente.
Soluzione n. 2 ➔	• presentare l'adempimento dichiarativo ai fini IRAP; • omettere i versamenti dovuti nei termini previsti; • attendere gli eventi (qualche Autore suggerisce di inviare una nota scritta all'Agenzia delle Entrate motivando il mancato versamento).
Soluzione n. 3 ➔	• omettere l'adempimento dichiarativo ai fini IRAP; • omettere i versamenti dovuti nei termini previsti; anche se il programma di autentica del file da trasmettere evidenzia la presenza dell'errore per il mancato collegamento tra quadro RQ e quadro RE del modello UNICO.

A seguito dell'indicazione emersa in sede di question time, il professionista - se ritiene **certa** e **fondata** la **mancanza del presupposto oggettivo di imponibilità** nei suoi confronti - ha ora la possibilità di non procedere alla compilazione del quadro IQ IRAP, in quanto è stato formalmente riconosciuto che la mancata redazione del predetto quadro non incide sulla correttezza dell'invio telematico del modello UNICO, né preclude l'attività di controllo da parte dei competenti Uffici delle Entrate.

In considerazione dell'effettiva varietà di professionisti potenzialmente assoggettabili all'imposta in argomento e della correlata diversità di possibile organizzazione dell'attività, non è semplice individuare una regola generale ed astratta per tutte le fattispecie concretamente riconducibili - e,

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

correlativamente, quelle escluse - ai predetti criteri dell'autonoma organizzazione (se non quella individuata, come base di riferimento, da parte dell'Agenzia delle Entrate e, di seguito, esplicitata)..
Al fine di orientare il comportamento degli uffici e, di riflesso, dei contribuenti alle prese con la prossima dichiarazione dei redditi, l'Agenzia delle Entrate ha emanato la circolare 13 giugno 2008, n. 45/E, in materia di IRAP ed assoggettabilità all'imposta degli esercenti arti e professioni.
Secondo l'Agenzia, la valutazione dell'esistenza o meno di un'autonoma organizzazione (presupposto che determina l'onere-obbligo di porre in essere il pagamento dell'imposta) può avvenire sulla base dei requisiti di accesso al nuovo regime dei contribuenti minimi (art. 1, commi 96 - 117, Finanziaria 2008).
In pratica, per i professionisti (lavoratori autonomi), il rispetto dei requisiti per poter aderire al **regime dei minimi** è elemento sufficiente per escludere dalla soggettività dell'imposta, tenendo presente che, se detti requisiti non risultano rispettati, il contribuente professionista si deve considerare soggetto all'IRAP (un'eventuale esclusione, in caso di mancato rispetto dei requisiti di accesso al nuovo regime dei contribuenti minimi deve necessariamente risultare valutata caso per caso).
Esclusione totale, invece, per i **titolari di reddito d'impresa**, per i quali, anche se risultano soddisfatti i requisiti di accesso al regime dei minimi, il presupposto per procedere al versamento dell'IRAP si deve ritenere **sempre verificato**, in quanto la produzione del reddito d'impresa concretizza l'esistenza di un'autonoma organizzazione.

LA DETASSAZIONE DEGLI STRAORDINARI E DEI PREMI DI PRODUTTIVITÀ

Con il D.L. n. 93/2008 - contenente «Misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro» (in G.U. n. 124 del 28 maggio 2008) - è stata prevista, in via sperimentale, la **riduzione del carico fiscale** per i **lavoratori dipendenti del settore privato**. Salva **rinuncia scritta** del lavoratore dipendente, nel periodo dal 1° luglio 2008 al 31 dicembre 2008, lo **straordinario**, il **lavoro supplementare** e i **premi di produttività** spettanti ai lavoratori del settore privato titolari di redditi di lavoro dipendente di entità, nell'anno 2007, non superiore a 30.000 euro, verranno tassati con un'**aliquota** «**secca**» del **10%**, entro un limite di importo complessivo pari a 3.000 euro.

Compete al datore di lavoro - **sostituto d'imposta** - applicare in maniera automatica l'imposta sostitutiva del 10% (in luogo dell'ordinaria tassazione IRPEF) sulle somme corrisposte al lavoratore dipendente per i titoli predetti, nel caso in cui il soggetto interessato non presenti espressa rinuncia scritta.

Nota bene

L'imposta sostitutiva ridotta che si rende applicabile alla tassazione degli straordinari e dei premi di produttività, comprende - oltre all'IRPEF - anche le previste addizionali regionali e comunali.

Erogazioni interessate

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Il datore di lavoro è tenuto a riconoscere **automaticamente** il regime fiscale agevolato dell'imposta sostitutiva ridotta al 10%, entro il **limite** di **3.000 euro** lordi, per quanto attiene alle erogazioni a livello aziendale per:

- prestazioni di **lavoro straordinario** effettuate nel periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2008;
- prestazioni di **lavoro supplementare** e/o prestazioni rese in funzione di clausole elastiche effettuate nel periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2008, con esclusivo riferimento a rapporti contrattuali di part-time stipulati precedentemente all'entrata in vigore del provvedimento normativo predetto, in quanto una diversa validità avrebbe potuto incentivare comportamenti elusivi da parte sia del datore di lavoro, sia del lavoratore dipendente, in modo da far emergere possibili situazioni individuali con un orario «base» ridotto, a vantaggio di un numero di ore di lavoro supplementare oggetto dell'agevolazione;
- **incrementi di produttività**, nonché innovazione ed efficienza organizzativa ed altri elementi di competitività e redditività inerenti all'andamento economico dell'impresa (per usufruire dell'agevolazione non occorre che l'ammontare sia espressamente previsto e/o contenuto in un contratto collettivo di secondo livello).

Per l'applicazione dell'imposta sostitutiva del 10% nel periodo dal 1° luglio al 31 dicembre 2008:

- si devono necessariamente considerare le «**somme erogate a livello aziendale**»;
- l'individuazione degli ammontari inerenti a straordinari e premi di produttività deve avvenire in relazione:
  - al **principio di cassa**, per quanto attiene alla corresponsione;
  - al **principio di competenza**, per quanto concerne le prestazioni (lavoro straordinario, supplementare e simili) che devono risultare "effettuate nel periodo " dal 1° luglio 2008 al 31 dicembre 2008).

L'agevolazione trova applicazione **esclusivamente** nei riguardi dei titolari di reddito di lavoro dipendente non superiore - nell'anno 2007 - a 30.000 euro, con espressa esclusione dei compensi per collaborazioni. È evidente che se l'attuale datore di lavoro non è il medesimo del 2007, compete al lavoratore attestare, sotto la propria responsabilità e per iscritto, l'entità del reddito da lavoro dipendente conseguito nel 2007.
L'attuale vigente disposizione, pertanto, prevede l'applicazione del **doppio vincolo**, da cui si deduce che:

- sono soggetti all'imposta sostitutiva ridotta del 10% i compensi inerenti agli straordinari:
  - effettuati nel mese di **dicembre 2008** dai lavoratori dipendenti del settore privato che, nell'anno 2007, sono risultati titolari di un reddito di lavoro dipendente non superiore a 30.000 euro;
  - corrisposti nella **busta paga** relativa al mese di **dicembre 2008** (tipo mensilità = 0);
- non sono soggetti all'imposta sostitutiva ridotta del 10% i compensi relativi agli straordinari:
  - effettuati nel mese di **giugno 2008** dai lavoratori dipendenti del settore privato che, nell'anno 2007, sono risultati titolari di un reddito di lavoro dipendente non superiore a 30.000 euro;
  - corrisposti nella **busta paga** inerente al mese di **luglio 2008**;
- non sono soggetti all'imposta sostitutiva ridotta del 10% i compensi relativi agli straordinari:
  - effettuati nel mese di **dicembre 2008** dai lavoratori dipendenti del settore privato che, nell'anno 2007, sono risultati titolari di un reddito di lavoro dipendente non superiore a 30.000 euro;
  - corrisposti nella **busta paga** relativa al mese di **gennaio 2009** (tipo mensilità = 1).

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Agevolazione	Soggetti interessati	lavoratori dipendenti del settore privato che nell'anno 2007 sono risultati titolari di un reddito di lavoro dipendente non superiore a 30.000 euro
	Periodo di applicazione	dal 1° luglio al 31 dicembre 2008
	Imposta sostitutiva IRPEF e addizionali	10% con limite di entità complessiva di 3.000 euro
	Compensi detessati inerenti a:	- lavoro straordinario; - lavoro supplementare; - prestazioni legate a clausole di tipo elastico; - premi di produttività; - premi inerenti all'efficienza organizzativa.

Computo ai fini fiscali, previdenziali ed ISEE
L'importo di 3.000 euro, per espressa disposizione normativa, «non concorre ai fini fiscali e della determinazione della situazione economica equivalente alla formazione del reddito complessivo del percipiente o del suo nucleo familiare».
In altri termini, la somma fino a 3.000 euro:

- non deve essere cumulata con il reddito complessivo e, conseguentemente, non deve essere presa in considerazione ai fini della determinazione delle **detrazioni fiscali** di tipo «ordinario»;
- non deve risultare rilevante ai fini dell'**ISEE** (Indicatore di situazione economica equivalente) del singolo contribuente o del suo nucleo familiare;
- deve essere computata per l'accesso alle **prestazioni previdenziali ed assistenziali** (come, a titolo meramente indicativo, per gli assegni per il nucleo familiare).

Devono necessariamente essere fatte salve le prestazioni in godimento in relazione al reddito da lavoro dipendente non superiore a 30.000 euro.

DICHIARAZIONI 2008: NUOVI TERMINI DOPO LE PROROGHE DEL D.L. N. 97/2008

Persone fisiche - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	dal 2 maggio al 30 giugno	per i contribuenti che si trovano in determinate situazioni
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre**	
	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	**entro il 30 settembre**	Gli intermediari abilitati sono i soggetti incaricati di cui all'art. 3, comma 3, D.P.R. n. 322/1998

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Tutti i contribuenti devono presentare la dichiarazione per via telematica ad esclusione di quanti: non possono presentare il modello 730; presentano la dichiarazione per i contribuenti deceduti; sono privi di un sostituto d'imposta al momento della presentazione.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il 16 giugno senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il 16 luglio con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Società personali e soggetti equiparati - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	la presentazione a mezzo banca o tramite ufficio postale si deve ritenere non consentita
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre**	
	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	**entro il 30 settembre**	Gli intermediari abilitati sono i soggetti incaricati di cui all'art. 3, comma 3, D.P.R. n. 322/1998

Le dichiarazioni presentate tramite banca o ufficio postale da parte di soggetti tenuti all'invio telematico, si devono ritenere non redatte in conformità al modello approvato e, pertanto, si rende applicabile la sanzione da 258 a 2.065 euro.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il 16 giugno senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il 16 luglio con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Società di capitali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e bilancio approvato entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	**non prevista**	Per tali contribuenti sussiste obbligo di trasmissione telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre** (regola generale: entro l'ultimo giorno del settimo mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio sociale)	

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	

Si devono considerare obbligati alla trasmissione telematica tutti i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il 16 giugno senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il 16 luglio con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Società di capitali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e bilancio approvato oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	Per tali contribuenti sussiste obbligo di trasmissione telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre** o, se successivo, **entro l'ultimo giorno del settimo mese successivo** a quello di chiusura dell'esercizio sociale	
	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica		

Si devono considerare obbligati alla trasmissione telematica tutti i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui è stato (o avrebbe dovuto essere) approvato il bilancio, senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il trentesimo giorno successivo a quello di scadenza predetto, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Società di capitali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e bilancio approvato nel mese di giugno (entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio) - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	Per tali contribuenti sussiste obbligo di trasmissione telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre**	

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	**entro il 30 settembre**

Si devono considerare obbligati alla trasmissione telematica tutti i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il 16 luglio senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il 16 agosto con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Società di capitali con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e bilancio approvato entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	Per tali contribuenti sussiste obbligo di trasmissione telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre** o, se successivo, **entro l'ultimo giorno del settimo mese successivo** a quello di chiusura dell'esercizio sociale	
	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica		

Si devono considerare obbligati alla trasmissione telematica tutti i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il giorno 16 del sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio, senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il trentesimo giorno successivo a quello di scadenza predetto, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Società di capitali con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e bilancio approvato oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	Per tali contribuenti sussiste obbligo di trasmissione telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre** o, se successivo, **entro l'ultimo giorno del settimo mese successivo** a quello di chiusura dell'esercizio sociale	

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	

Si devono considerare obbligati alla trasmissione telematica tutti i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui è stato (o avrebbe dovuto essere) approvato il bilancio, senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il trentesimo giorno successivo a quello di scadenza predetto, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Enti commerciali ed equiparati (regola generale: approvazione del rendiconto entro 120 giorni dalla chiusura del periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	Per tali contribuenti sussiste obbligo di trasmissione telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre** (regola generale: entro l'ultimo giorno del settimo mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio sociale)	
	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica		

Si devono considerare obbligati alla trasmissione telematica tutti i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	**entro il 16 giugno** senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	**entro il 16 luglio** con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Enti commerciali ed equiparati (regola generale: approvazione del rendiconto entro 120 giorni dalla chiusura del periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare) - Modello UNICO

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	Per tali contribuenti sussiste obbligo di trasmissione telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 30 settembre** o, se successivo, **entro l'ultimo giorno del settimo mese successivo** a quello di chiusura dell'esercizio sociale	

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	

Si devono considerare obbligati alla trasmissione telematica tutti i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.

Versamento con possibilità di rateazione	somme dovute a saldo dell'anno oggetto dell'adempimento dichiarativo	entro il giorno 16 del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, senza maggiorazioni
	somme dovute quale primo acconto del periodo d'imposta in corso se di importo superiore a 103 euro	entro il trentesimo giorno successivo a quello di scadenza predetto, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo

Soggetti IVA che non presentano la dichiarazione unificata - IVA

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	adempimento esclusivamente in via telematica
	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	**entro il 31 luglio**	
	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	**entro il 31 luglio**	

Ai sensi dell'art. 8, D.P.R. n. 322/1998, l'adempimento deve avvenire nel periodo compreso dal 1° febbraio al 31 luglio nel caso in cui il contribuente sia tenuto alla presentazione in via autonoma o entro il 31 luglio se compresa nell'adempimento unificato.

Versamento	scadenza di riferimento del tributo dovuto a saldo del periodo d'imposta dell'adempimento dichiarativo	**entro il 16 marzo**
Acconto 27 dicembre		

Per i soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata che non eseguono il versamento entro il 16 marzo, sussiste la possibilità di eseguire il versamento a saldo entro il termine di scadenza per i versamenti delle somme derivanti dal modello UNICO, maggiorando il tributo dovuto a saldo degli interessi dovuti per mese o frazione dal 17 marzo.

Sostituti d'imposta - Modelli 770 Semplificato e 770 Ordinario

Presentazione della dichiarazione	su supporto cartaceo	non prevista	sussiste l'obbligo della trasmissione telematica

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	tramite trasmissione telematica diretta (via Entratel o Internet)	770 Semplificato - **entro il 10 luglio** 770 Ordinario - entro il 31 luglio
	a intermediari abilitati con incarico di eseguire la trasmissione telematica	770 Semplificato - entro il 31 maggio (3 giugno) 770 Ordinario - entro il 31 luglio

I modelli 770 Ordinario e Semplificato devono essere inviati in via telematica in forma autonoma. Non è consentita la presentazione tramite banca o ufficio postale, né i soggetti temporaneamente all'estero possono utilizzare il mezzo della raccomandata o altro equivalente.

Modello 770 Semplificato: sono tenuti alla presentazione del modello 770 Semplificato i sostituti d'imposta che - nel corso dell'anno 2007 - hanno corrisposto somme e/o valori soggetti a ritenuta alla fonte (articoli 23, 24, 25, 25-*bis*, 25-*ter* e 29, D.P.R. n. 600/1973) e/o a contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS, dall'INPDAP, all'IPOST e/o premi assicurativi dovuti all'INAIL.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

FOCUS

IL REDDITO DELLE SOCIETÀ NON OPERATIVE

Sono considerate **società di comodo** o **non operative** le società e gli enti che hanno conseguito **ricavi e proventi inferiori** a quelli che emergono applicando specifiche percentuali a determinati valori patrimoniali di pertinenza dell'impresa.
Possono essere società di comodo, salva prova contraria, le società di persone, le società di capitali e gli enti di ogni tipo non residenti, con stabile organizzazione nel territorio dello Stato, che presentano un ammontare complessivo di:

- ricavi;
- incrementi delle rimanenze;
- proventi con esclusione di quelli straordinari,

inferiore a quanto risultante dall'applicazione di determinate percentuali. La norma ha lo scopo di introdurre dei **ricavi minimi** per le società che presentano una sbilanciamento tra poste patrimoniali dell'attivo di bilancio e componenti positive di reddito.
La disciplina delle società di comodo o non operative è stata introdotta nel nostro sistema dalla legge n. 724/1994 e, successivamente, modificata nel corso degli anni.

Soggetti interessati ➔	Sono soggetti alla disciplina delle società di comodo quanti rivestono una delle seguenti forme giuridiche: • S.p.a., S.a.p.a. e S.r.l.; • S.n.c., S.a.s. e società ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5, D.P.R. n. 917/1986 (società di armamento e società di fatto), che abbiano per oggetto l'esercizio di attività commerciali; • società ed enti di ogni tipo non residenti, con stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

Soggetti esclusi ➔	• imprenditori individuali; • esercenti arti e professioni; • studi associati; • società di fatto o irregolari; • società cooperative e di mutua assicurazione; • società consortili; • enti commerciali e non commerciali residenti nel territorio dello Stato; • società ed enti non residenti senza stabile organizzazione; • società alle quali, per la particolare attività svolta, è fatto obbligo di costituirsi sotto forma di società di capitali (quali, ad esempio, le **società finanziarie** di cui all'art. 106, D.Lgs. n. 385/1993, i **CAF**, le **società sportive** che, dovendo stipulare contratti con atleti professionisti, sono costituite nella forma di S.p.a. o di S.r.l. ai sensi dell' art. 10, legge n. 91/1981, le società per azioni costituite da **enti locali territoriali**;

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	• soggetti che non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività; • società in **amministrazione controllata o straordinaria**, relativamente ai periodi di imposta interessati da tali procedure; • soggetti che si trovano nel **primo periodo di imposta**, ossia quello coincidente con l'apertura della partita IVA, a prescindere dall'inizio dell'attività produttiva; • società esercenti **pubblici servizi di trasporto**; • società ed enti i cui titoli sono negoziati nei mercati regolamentati italiani; • società con un numero di soci non inferiore a 50 (in precedenza erano 100); il requisito deve sussistere naturalmente per la maggior parte del periodo d'imposta.



Dal 2008 sono escluse dalla disciplina delle società non operative, per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007, anche:

- le società che - nei due esercizi precedenti - hanno avuto un **numero di dipendenti mai inferiore a 10 unità**; il requisito deve sussistere per tutti i giorni compresi nell'arco temporale oggetto di osservazione, incluso l'esercizio oggetto del test di operatività. Tra i dipendenti devono essere compresi i lavoratori subordinati (con contratto a tempo determinato o indeterminato), sono esclusi quanti percepiscono redditi assimilati a quelli da lavoro dipendenti (ad esempio, collaboratori a progetto; amministratori);
- le società in stato di **fallimento**, assoggettate a liquidazione giudiziaria, liquidazione coatta amministrativa e concordato preventivo;
- le società congrue e coerenti agli **studi di settore**.

Nota bene

Sono congrue le società che, anche per effetto dell'adeguamento in dichiarazione, dichiarano ricavi di importo non inferiore al **ricavo puntuale** di riferimento derivante dalla applicazione GE.RI.CO. (comprensivo dei maggiori ricavi che si ottengono dalla applicazione degli specifici indicatori di normalità economica). Il requisito della coerenza può considerarsi sussistente solo quando la società risulti in regola nei confronti di tutti gli indicatori di coerenza economica applicabili nei suoi confronti.

L'esclusione non si applica nei confronti delle società alle quali si applicano i **parametri**, anche qualora le stesse dichiarino ricavi congrui;

- le società con valore della produzione superiore all'attivo di stato patrimoniale; va raffrontato

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

- nell'esercizio di riferimento il totale del valore della produzione, così come risulta dal raggruppamento A) dello schema di conto economico ai sensi dell'art. 2425 c.c., col totale dell'attivo dello schema di stato patrimoniale, ex art. 2424 c.c.;
- le **società partecipate** da enti pubblici almeno per il 20% del capitale sociale, poiché la presenza di un controllo pubblico può escludere a priori la natura di comodo della società.

⬇

Altre ipotesi di esclusione automatica potranno essere individuate con apposito provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Istanza di interpello	➔	Ai sensi dell'art. 30, comma 4-*bis*, legge n. 724/1994 (introdotto dal D.L. n. 223/2006), è prevista la possibilità di richiedere all'Agenzia delle Entrate la **disapplicazione della disciplina** delle società di comodo ai fini delle imposte sui redditi, IRAP e IVA. Con istanza indirizzata alla Direzione Regionale delle Entrate, è possibile chiedere la disapplicazione delle norme in commento, qualora il contribuente evidenzi oggettive situazioni, anche di carattere non straordinario, che hanno reso impossibile nel concreto il raggiungimento dei parametri disposti dalle disposizioni esaminate. Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 2008/23681 del 14 febbraio 2008, sono state determinate **situazioni oggettive**, in presenza delle quali è consentito disapplicare le disposizioni sulle società di comodo senza dover assolvere all'onere di presentare l'istanza di interpello. Nel caso di ricavi dichiarati inferiori a quelli minimi, l'interpello agisce sia ai fini delle imposte sui redditi, sia dell'IRAP, sia dell'IVA. Se il mancato superamento del test di operatività evidenzia la presenza di ricavi inferiori a quelli ammessi, ma contemporaneamente la presenza di un reddito superiore a quello minimo, si deve presentare comunque l'interpello per la disapplicazione della disciplina sia ai fini IRAP, sia IVA. I provvedimenti del direttore regionale dell'Agenzia delle Entrate, adottati a seguito delle istanze di disapplicazione presentate, sono comunicati mediante **servizio postale** in plico raccomandato con avviso di ricevimento, ovvero a mezzo **fax** o **posta elettronica**.

Soggetti in contabilità ordinaria o semplificata	➔	La disciplina delle società non operative si applica sia ai soggetti che svolgono la loro attività in regime di **contabilità ordinaria**, sia ai soggetti che sono ammessi alla tenuta della **contabilità semplificata**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Ricavi minimi presunti ➔	Uno dei momenti centrali della disciplina delle società non operative è certamente costituito dai **conteggi** che devono essere effettuati per verificare se un soggetto qualificato come potenzialmente di comodo risulti, all'atto pratico, essere effettivamente tale. Le società e gli enti destinatari della disciplina in esame, si considerano **non operativi** se l'ammontare complessivo dei **ricavi**, degli **incrementi delle rimanenze** e dei **proventi** (esclusi quelli straordinari), risultanti dal conto economico, è **inferiore alla somma degli importi** che risultano applicando determinate **percentuali** a preidentificate poste dell'attivo di stato patrimoniale. Con tale conteggio si intende, dunque, individuare un **ammontare minimo di ricavi e di proventi presunti**, da contrapporre a quelli effettivamente realizzati dalla società, con la conseguenza che - ove l'ammontare dei ricavi effettivi dovesse risultare inferiore all'ammontare dei ricavi minimi presunti - la società stessa (salva prova contraria) sarebbe considerata come non operativa. **Nota bene** Ai fini della determinazione dei presupposti, occorre considerare i ricavi, gli incrementi delle rimanenze, i proventi e i valore dei beni e delle immobilizzazioni, in base alle risultanze medie dell'esercizio in corso e dei due precedenti.

Voce	Ricavi, incrementi e proventi minimi (%)	Reddito minimo (%)
Azioni e quote, comprese quelle immobilizzate e quelle esenti e crediti da operazioni di finanziamento	2	1,5
(Beni situati in Comuni con meno di 1.000 abitanti)	2	1,5
Immobili e navi	6	4,75
(Beni situati in Comuni con meno di 1.000 abitanti)	6	1
Uffici (A/10)	5	4
(Beni situati in Comuni con meno di 1.000 abitanti)	1	0,90
Immobili ad uso abitativo acquistati o rivalutati nell'esercizio o nei 2 precedenti	3	3
(Beni situati in Comuni con meno di 1.000 abitanti)	3	0,90
Altre immobilizzazioni	15	12

Ammontare complessivo di ricavi, rimanenze e proventi
I componenti da considerare ai fini della verifica dell'ammontare complessivo dei ricavi, degli incrementi delle rimanenze e dei proventi, esclusi quelli straordinari, sono quelli desumibili dal **conto economico**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Soggetti tenuti alla redazione del bilancio ➔	Occorre tenere conto: • (per i **ricavi**) della somma degli importi risultanti dalle **voci A1 e A5** dello schema di conto economico previsto dall'art. 2425 c.c. e, cioè: - ricavi delle vendite e delle prestazioni; - altri ricavi e proventi, compresi i contributi in conto esercizio; • (per gli **incrementi di rimanenze**) della somma delle variazioni positive delle **voci A2**, **A3** e **B11** e, cioè: - variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti; - variazione dei lavori in corso su ordinazione; - variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci. L'ammontare delle predette voci va assunto quale risulta dal conto economico, anche quando il relativo importo deriva dalla somma algebrica di sottovoci con opposto segno algebrico. Per le **società** e gli **enti non residenti** che svolgono attività commerciale in Italia mediante stabile organizzazione, si deve tenere conto dei soli ricavi, incrementi di rimanenze e proventi, esclusi quelli straordinari conseguiti dalla stabile organizzazione; • (per i **proventi**) i soggetti tenuti a redigere il bilancio secondo lo schema previsto dall'art. 2425 c.c. devono tenere conto di quelli che, nel conto economico, vanno indicati alle voci C15 e C16.

Soggetti non tenuti alla redazione del bilancio ➔	Il valore dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi, esclusi quelli straordinari, va desunto dalle scritture contabili previste dall'art. 18, D.P.R. n. 600/1973.

Individuazione dei beni e delle immobilizzazioni rilevanti ai fini dell'applicazione della disciplina delle società di comodo

Ai fini dell'individuazione dei beni di cui si occupa la disciplina delle società non operative, occorre tenere conto delle seguenti considerazioni:

Partecipazioni ➔	Le **azioni**, le **quote di partecipazioni** in società ed enti indicati nell'art. 73, comma 1, lettere a), b) e d), D.P.R. n. 917/1986, comprese quelle non rappresentate da titoli, nonché le **obbligazioni** e gli altri titoli in serie o di massa devono essere presi in considerazione, ai fini dell'applicazione della normativa in esame, sia se costituiscono **attivo circolante**, sia se costituiscono **immobilizzazioni finanziarie**.



Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	In proposito, per quanto riguarda i soggetti tenuti alla redazione del bilancio secondo il D.Lgs. n. 127/1991, tali beni sono allocati, come **immobilizzazioni finanziarie**, nei seguenti punti dello schema di stato patrimoniale previsto dall'art. 2424 c.c.: • B, III, 1) - partecipazioni; • B, III, 3) - altri titoli; • B, III, 4) - azioni proprie, ovvero come **attivo circolante**, nei seguenti punti dello schema di stato patrimoniale: • C, III, 1), 2), 3) e 4) - partecipazioni; • C, III, 5) - azioni proprie; • C, III, 6) - altri titoli.
Azioni proprie	Ai sensi dell'art. 2357-*ter* c.c., non danno diritto all'utile che è attribuito proporzionalmente alle altre azioni e, pertanto, non essendo idonee a produrre proventi, non rilevano ai fini in esame.
Quote di partecipazioni in società di persone	Sono rilevanti ai fini della disciplina in esame come altre immobilizzazioni su cui si applica la percentuale del 15%, semprechè, evidentemente, costituiscano immobilizzazioni finanziarie.

Crediti ➔	Con riferimento al valore dei crediti, rientrano nella base di computo i **crediti da finanziamento**, in quanto suscettibili di generare componenti positivi di reddito. Pertanto, devono escludersi da tale base i **crediti aventi natura commerciale**. Allo stesso modo, non devono essere inclusi nel computo in esame i **depositi bancari**, in quanto i medesimi costituiscono disponibilità liquide e, come tali, vanno indicate nell'attivo circolante al punto IV, 1.

Immobilizzazioni ➔	Le immobilizzazioni materiali risultano dalle seguenti voci dello schema di stato patrimoniale di cui all'art. 2424 c.c.: • B, II, 1) - terreni e fabbricati; • B, II, 4) - altri beni.

Altre immobilizzazioni ➔	Rientrano nella voce «altre immobilizzazioni» gli **impianti** e i **macchinari** (B, II, 2), nonché le **attrezzature industriali e commerciali** (B, II, 3) e gli altri beni di cui alla voce B, II, 4, diversi dalle navi, alle quali si applica il 15% ai fini della determinazione dei ricavi presunti.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, bisogna distinguere tra le immobilizzazioni costituenti veri e propri **beni immateriali** da quelle costituenti, invece, **spese a utilità pluriennale**. Dette voci sono entrambe suscettibili di produrre ricavi o proventi, tuttavia, per le c.d. spese relative a più esercizi (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca e sviluppo e spese di pubblicità), l'ammontare da assumere ai fini dell'applicazione delle percentuali previste dalla norma in esame è quello **risultante dal bilancio** (cioè, al netto degli importi già dedotti in precedenti esercizi). Sono da considerare tra le altre immobilizzazioni anche i beni strumentali di valore inferiore al milione di lire.

Immobilizzazioni in corso	Per quanto riguarda sia le immobilizzazioni materiali, sia quelle immateriali, devono essere comunque **escluse** quelle «**in corso**», in quanto le medesime si trovano in una fase non idonea a produrre alcun tipo di provento; analogamente non rilevano, ai fini in esame, gli **acconti**.
Soggetti non tenuti alla redazione del bilancio	Per i soggetti non tenuti, ai fini fiscali, alla redazione del bilancio, il valore dei beni e delle immobilizzazioni va desunto dalle **scritture contabili** previste dall'art. 18, D.P.R. n. 600/1973.

Determinazione del valore dei beni e delle immobilizzazioni ➔	Ai fini della determinazione del **valore dei beni** trova applicazione l'art. 110, comma 1, D.P.R. n. 917/1986 (quindi, il costo dei beni ammortizzabili va assunto al lordo delle quote di ammortamento già dedotte).

⬇

Beni in locazione finanziaria	Si assume il costo sostenuto dall'impresa concedente ovvero, in mancanza di documentazione, la somma dei canoni di locazione e del prezzo di riscatto risultanti dal contratto.
Beni in leasing	Se è stata esercitata l'opzione di riscatto, deve essere assunto - quale valore di riferimento - il prezzo di riscatto.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

IRAP	➔	A partire dall'anno d'imposta **2007**, si determina anche il reddito minimo ai fini IRAP, non inferiore a: Reddito minimo + Retribuzioni dipendenti + Compensi collaboratori coordinati e continuativi + Lavoro autonomo occasionale + Interessi passivi = Reddito minimo ai fini IRAP La disposizione prescinde dalla circostanza che i medesimi soggetti abbiano dichiarato un reddito IRES inferiore o superiore a quello minimo presunto. Il reddito minimo presunto ai fini IRES è base di calcolo del valore della produzione minima che rileva ai fini IRAP: tale determinazione è completamente autonoma rispetto al reddito IRES effettivamente dichiarato. I soggetti non operativi devono quindi assumere ai fini IRAP il maggiore tra il valore della produzione effettivo e quello minimo determinato in via presuntiva, indipendentemente dal reddito dichiarato ai fini IRES. La società non operativa che non abbia quindi superato il test di operatività continua ad essere considerata tale anche se realizza un reddito effettivo ai fini IRES superiore a quello minimo presunto.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl